

PROTOKÓŁ

**kontroli kompleksowej gospodarki finansowej  
Gminy Nowy Duninów  
za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.  
(symbol j. s. t. 14 19 09 2)**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Nowym Duninowie 09-505 Nowy Duninów ul. Osiedłowa 1 powiat plocki, województwo mazowieckie, w okresie od dnia 11.01.2022 r. do 23.02.2022 r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Główny Inspektor Jarosław Kochanowski, Nr leg. sł. 0107/19 w okresie od dnia 11.01.2022 r. do 23.02.2022 r.

na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 1/2022 z dnia 03.01.2022 r.

- Starszy Inspektor Izabela Sołtyszewska, Nr leg. sł. 0140/20 w okresie od dnia 11.01.2022 r. do 23.02.2022 r.

na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 2/2022 z dnia 03.01.2022 r.

- Młodszy Inspektor Małgorzata Markiewicz, Nr leg. sł. 161/2020 w okresie od dnia 12.11.2022 r. do 23.02.2022 r.

na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 3/2022 z dnia 03.01.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z tematyką określoną w „Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, zawartym w Uchwale Nr 2/2011 Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie ramowego zakresu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Poprzednia kontrola kompleksowa w kontrolowanej jednostce przeprowadzona w okresie od dnia 20.03.2018 r. do 15.05.2018 r. obejmowała gospodarkę finansową Gminy Nowy Duninów za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. W jej wyniku sporządzono 8 wniosków pokontrolnych. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wszystkie wnioski pokontrolne zostały należycie wykonane i nieprawidłowości w nim ujęte się nie powtórzyły.

**I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

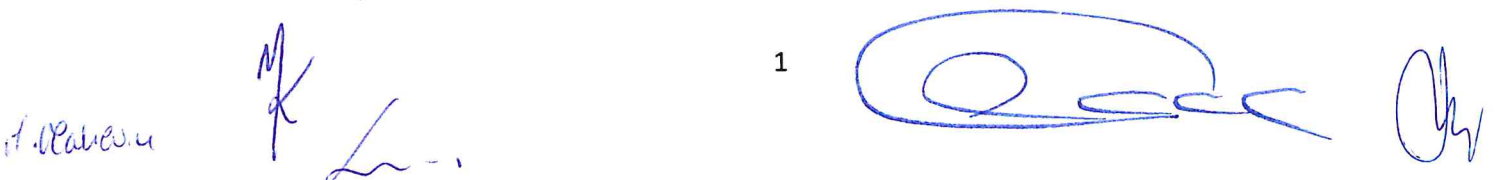
**1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.**

W okresie objętym kontrolą, a także w czasie kontroli funkcję pełnili:

1. Wójta Gminy Nowy Duninów sprawuje Pan Mirosław Jan Krysiak - wybrany w wyborach samorządowych w dniu 21.10.2018 r. - zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Nowym Duninowie z dnia 22.11.2018 r.
2. Zastępcy Wójta Gminy Nowy Duninów pełni Pan Leszek Podkański - powołany Zarządzeniem Nr 94/2018 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 23.11.2018 r. do czasu objęcia obowiązków przez nowo powołanego Zastępcę Wójta Gminy Nowy Duninów w wymiarze ¼ etatu.
3. Skarbnika Gminy Nowy Duninów pełni Pani Alina Szymkowiak od dnia 23.03.2007 r., powołana Uchwałą Nr 35/VI/07 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 23.03.2007 r.
4. Sekretarza Gminy Nowy Duninów pełni Pani Katarzyna Stawicka – zatrudniona w dn. 29.07.2016 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

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

**2.1. Statut Gminy Nowy Duninów i dokonywanie w nim zmian wynikających z nowelizacji ustawy o samorządzie gminnym.**





W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Nowy Duninów przyjęty uchwałą Nr 57/VIII/2019 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Nowy Duninów.

Załącznik Nr 3 do Statutu zawiera wykaz jednostek pomocniczych Gminy Nowy Duninów (13 sołectw). W załączniku Nr 3 do Statutu zawarty został wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Nowy Duninów.

## **2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Nowy Duninów.**

W 2020 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Nowy Duninów, który został przyjęty zarządzeniem Nr 41/2019 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 06 czerwca 2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy w Nowym Duninowie. W dniu 15 marca 2021 r. zarządzeniem Nr 27/2021 Wójta Gminy Nowy Duninów nadano nowy Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Nowym Duninowie.

## **2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.**

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 111/2018 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 31.12.2018 r. zmieniające Zarządzenie Nr 68/2017 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 29.12.2017 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie w załącznikach do zarządzenia przyjęto:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik Nr 1,
2. Wykaz kont dla budżetu Gminy Nowy Duninów oraz zasady funkcjonowania kont Nr 2,
3. Wykaz kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Nowym Duninowie wraz z zasadami funkcjonowania kont – załącznik Nr 3,
5. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – załącznik Nr 4,
6. Wykaz programów komputerowych, sposób ich działania oraz system służący ochronie danych i ich zbiorów – załącznik Nr 5.

W dniu 14.04.2021 r. zostało wprowadzono Zarządzenie Nr 38/2021 Wójta Gminy Nowy Duninów w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 68/2017 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 29.12.2017 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie.

### **Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości**

W załączniku Nr 1 przyjęto, że ewidencja finansowo-księgowa Urzędu Gminy Nowy Duninów i jednostki budżetowej prowadzona jest w siedzibie jednostki. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 01.01. do 31.12. Okresem sprawozdawczym są: miesiące, kwartały, półrocze lub rok, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Salda bilansu zamknięcia zawsze są saldami początkowymi roku następnego. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki dokonuje się w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za rok obrotowy.

### **Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych**

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera w języku polskim i walucie polskiej. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną – syntetyka, księgi pomocnicze – analityka, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoznaczne z nim uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania. Podstawę zapisu w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych i finansowych (dowody źródłowe) oraz dowody księgowe sporządzone przez jednostkę. W kontrolowanej jednostce prowadzony jest jeden zbiór dowodów księgowych obejmujący dowody dotyczące budżetu (organu) i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej. Urząd Gminy Nowy Duninów prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki wg. systemu komputerowego pod nazwą „Księgowość budżetowa” autor: „Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek.” Zgodnie z załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Nr 68/2017 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 29.12.2017 r. pn. „Wykaz programów komputerowych oraz sposób ich działania” w urzędzie gminy wykorzystuje się poniższe programy:

- wymiar podatków – prowadzony jest w oparciu o system komputerowy przy zastosowaniu programu:
  - Podatki, osoby prawne, osoby fizyczne – Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp. j.,
  - Przelewy – Home -Bank obsługiwany przez Bank Spółdzielczy w Gostyninie,
  - Księgowość podatkowa – osób fizycznych i prawnych prowadzona jest za pomocą komputera przy zastosowaniu programu: „Księgowość zobowiązań”,





- Czyszcze - Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp. j.,
- Kadry i płace - Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp. j.,
- Program płatnik – drukowanie raportów imiennych RCA, RSA, deklaracji DRA, RZA, ZUA i ZWUA,
- Wpłaty za wodę – Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp. j.,
- Rejestr VAT - Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp. j.,
- Księgowość zobowiązań - Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp. j.,
- Ewidencja działalności gospodarczej - Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp. j.,
- Program ewidencja gruntów – Geobaza,
- Program GOMIG – moduł wymiarowy (odpady) ARISKO,
- Środki trwałe - Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp. J.,
- Kasa - INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp. j.,
- Program Auta INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp. j., zgodnie z Zarządzeniem Nr 38/2021 z dnia 14.04.2021 r.

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w który przechowuje się zbiory księgowo.

### **Zasady sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów księgowych**

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 40/09 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 27.11.2009 r. w sprawie zasad sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Nowy Duninów unormowano:

- pojęcie oraz wymogi wobec dowodu księgowego. Określono, co powinien zawierać prawidłowy dowód księgowy, opisano sposób poprawiania błędów w dowodach księgowych,
- podział dowodów księgowych na: zewnętrzne obce i własne, wewnętrzne, zbiorcze, korygujące, zastępcze,
- zasady kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zgodność z planem wydatków,
- sposób i zasady dekretacji i ewidencji dowodów księgowych,
- obieg poszczególnych rodzajów dowodów: kasowych, faktur, faktur korygujących, noty korygujące, rachunki. Rachunki z tytułu wykonywania umowy zlecenia/ o dzieło, noty księgowe, obieg faktur sprzedaży i usług wystawianych przez Urząd, dokumentowanie faktur dla celów rozliczenia z urzędem skarbowym, źródłowe dowody kasowe, faktury i rachunki zapłacone gotówką, wnioski o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, rozliczenie kosztów podróży służbowych, dowody bankowe, чеки, bankowy dowód wpłaty, faktury zakupu, dokumentacji wypłaty wynagrodzeń, dokumentacji inwentaryzacyjnej.

### **Zakładowe plany kont**

Zakładowe plany kont zostały przyjęte jako załączniki Nr 2, 3, do Zarządzenia Nr 68/2017 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 29.12.2017 r. obejmują: wykazy kont, ich przeznaczenie, typowe zapisy strony Wn i Ma, opis ewidencji szczegółowej i salda końcowego.

Zakładowe plany kont zostały przyjęte zgodnie z:

- załącznikami Nr 2 i 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

### **Zasady gospodarki kasowej**

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 46/2008 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 31.12.2008 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Nowy Duninów ustalono:

- wartości pieniężne muszą być przechowywane w warunkach zapewniających należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zagarnięciem.

Kasa znajduje się na parterze i jest wyposażona w kasę pancerną, drzwi antywłamaniowe, alarm napadowy, a budynek po zakończeniu pracy Urzędu Gminy jest zabezpieczony w system sygnalizacji włamania,

- wymagane minimalne kasjera to: średnie wykształcenie, nienaganna opinia, niekaralność i pełna

3



zdolność do czynności prawnych,

- pogotowie kasowe ustalono w wysokości 3.000,00 zł,
- wysokość niezbędnego zapasu w wysokości 4.000 zł na dzień zamknięcia raportu kasowego,
- zasady prowadzenia dokumentacji kasowej, w szczególności raportów kasowych.

Ustalono, że raporty kasowe są zamykane co 5 dni, a ostatni raport na koniec miesiąca sprawozdawczego.

W Instrukcji kasowej unormowano transport wartości pieniężnych z banku do jednostki i odwrotnie powinien odbywać się przy współudziale osób towarzyszących w liczbie zależnej od wysokości przenoszonych kwot.

W dniu 09.02.2009 r. zostało wprowadzone Zarządzenie Nr 6/09 Wójta Gminy Nowy Duninów w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego na kwotę 4.000,00 zł. W dniu 31.12.2021 r. zostało wprowadzone Zarządzenie Nr 103/2021 Wójta Gminy Nowy Duninów w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie.

### **Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania**

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 47/2008 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 31.12.2012 r. wprowadzono instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, w której określono pojęcie druków ścisłego zarachowania.

Do druków ścisłego zarachowania zaliczono: kasa przyjmie - KP, czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, arkusze spisu z natury, druki opłaty targowej.

Opisano prowadzenie ich ewidencji w księdze druków ścisłego zarachowania, odrębnie dla każdego rodzaju, w tym sposób poprawiania omyłkowych zapisów.

Unormowano procedurę postępowania w przypadku zaginięcia, zagubienia i kradzieży druków.

### **Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji**

Zarządzeniem Nr 27/2018 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 06.03.12.2018 r. wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną, w której określono pojęcie inwentaryzacji, cel, sposoby i terminy jej przeprowadzenia, sposób powoływania i skład komisji inwentaryzacyjnej. Określono zadania zespołów spisowych i przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, sposób prowadzenia dokumentacji z inwentaryzacji, podpisywania i poprawiania błędów.

W załącznikach przyjęto wzory dokumentów stosowanych przy inwentaryzacji:

- oświadczenie osoby, której powierzono składniki majątkowe,
- sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury,
- protokół z inwentaryzacji gotówki w kasie,
- zestawienie różnic inwentarzowych,
- protokół z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej w sprawie różnic inwentaryzacyjnych,

Przyjęte w Instrukcji terminy i metody inwentaryzacji dla poszczególnych składników są zgodne z przepisami art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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

### **3.1. Dane ogólne o j.s.t.;**

Gmina Nowy Duninów położona jest w Powiecie Płockim, w Województwie Mazowieckim i obejmuje obszar o powierzchni 144,8 km<sup>2</sup>. Posiada osobowość prawną i stanowi samodzielną jednostkę samorządową.

W skład Gminy wchodzi jednostki pomocnicze w liczbie 13 sołectw, Teren Gminy Nowy Duninów zamieszkuje ok. 4.000 mieszkańców. Siedzibą organów Gminy jest miejscowość Nowy Duninów.

**NIP: 774-32-11-324**

**Numer identyfikacyjny REGON dla Gminy Nowy Duninów – 611015796**

**Numer identyfikacyjny REGON dla Urzędu Gminy Nowy Duninów - 000541629.**

### **3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych - nadanie statutów.**

Jednostkami organizacyjnymi Gminy są:

1. Szkoła Podstawowa im. ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Nowym Duninowie
2. Gminna Biblioteka Publiczna w Nowym Duninowie
3. Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Duninowie z siedzibą w Soczewce
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie
5. Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Duninowie
6. Świetlica Socjoterapeutyczna w Nowym Duninowie z siedzibą w Soczewce

Wszystkim jednostkom nadane zostały Statuty.



### 3.2.1. Wykaz jednostek pomocniczych.

Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Statutu Gminy Nowy Duninów na terenie gminy funkcjonuje 13 jednostek pomocniczych (sołectwa). Z udostępnionych materiałów wynika, że każde sołectwo ma uchwalony odrębny Statut i wszystkie zostały podjęte uchwałą Rady Gminy Nowy Duninów Nr 66/IX/2019 z dnia 13 września 2019 r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw położonych na terenie Gminy Nowy Duninów.

### 3.2.2. Zakłady budżetowe.

W Gminie Nowy Duninów nie zostały utworzone zakłady budżetowe.

### 3.2.3. Instytucje kultury.

- Gminna Biblioteka Publiczna w Nowym Duninowie – dokonano wpisu do rejestru instytucji kultury w dniu 23.06.2004 r.
- Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Duninowie z siedzibą w Soczewce - dokonano wpisu do rejestru instytucji kultury w dniu 19.10.1990 r.

Rejestr Instytucji Kultury znajduje się na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej oraz stronie Urzędu Gminy Nowy Duninów <https://ugnowyduninow.bip.org.pl>

### 3.2.4. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W gminie Nowy Duninów nie zostały utworzone samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

### 3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Gmina Nowy Duninów nie uczestniczy w związkach komunalnych.

### 3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych.

Gmina Nowy Duninów przynależy do Związku Gmin Regionu Płockiego od dnia 24.02.1994 r., na podstawie uchwały Rady Gminy Nowy Duninów Nr 241/XXXIII/94.

### 3.5. Członkostwo w stowarzyszeniach.

Gmina Nowy Duninów uczestniczy w „Stowarzyszeniu Lokalna Grupa Działania AKTYWNI RAZEM” – na podstawie uchwały Rady Gminy Nowy Duninów Nr 37/V/2015 z dnia 27 marca 2015 r., oraz przystąpiła w dniu 29 marca 1996 r. do Stowarzyszenia Gmin Turystycznych Pojezierza Gostynińskiego”, na podstawie uchwały Rady Gminy Nowy Duninów Nr 145/XXI/96.

### 3.6. System kontroli zarządczej.

Zgodnie z art. 68 ust. 1-2 ustawy o finansach publicznych przejawem kontroli zarządczej są działania podejmowane do zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia: zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, osobą odpowiedzialną za adekwatne i efektywne funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego w tym przypadku jest Wójt Gminy Nowy Duninów.

#### 3.6.1. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

Ustalono, że w Gminie Nowy Duninów zarządzeniem Nr 54/2012 Wójta Gminy z dnia 31.12.2012 r. wprowadzono regulamin przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy.

W udostępnionym na potrzeby kontroli komplecie dokumentów źródłowych dotyczących kontroli zarządczej znajdują się:

- Roczny plan kontroli, w którym ujęto:
  - kontrola sprawdzająca w Referacie Organizacyjnym i spraw Obywatelskich – „Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli w roku 2018 i 2019.”
  - kontrola sprawdzająca w Referacie Finansowym - „Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli w roku 2018.”
  - kontrola problemowa w Referacie Finansowym – „Egzekucja Należności z tytułu podatku od nieruchomości



- kontrola problemowa w Referacie Finansowym – „Organizowanie miejsca pracy i przechowywanie dokumentacji na wybranych stanowiskach pracy”
- kontrola problemowa w Referacie Rozwoju Gospodarczego – „Terminowość opracowania i wydawania wypisów, wyrysów i zaświadczeń w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego”

Realizacja kontroli zarządczej w 2020 r.

- W dniu 23.03.2020 r. został przygotowany program kontroli, a następnie został sporządzony i podpisany protokół z kontroli przeprowadzonej w dniu 23 marca 2020 r. w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli w roku 2018 i 2019 przez Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie.
- W dniu 24.07.2020 r. została przeprowadzona kontrola na stanowisku pracy inspektor ds. księgowości podatkowej w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych z kontroli RIO za 2017 r. Z w/w kontroli został sporządzony i podpisany protokół. Dodatkowo został sporządzony protokół w sprawie prowadzonej egzekucji i windykacji należności podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych w I półroczu 2020 r.
- W dniu 04.09.2020 r. został przygotowany program kontroli dotyczącej prawidłowości organizowania miejsc pracy i przechowywania dokumentacji na wybranych stanowiskach pracy w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie. W tym samym dniu kontrola została przeprowadzona, oraz został sporządzony i podpisany protokół z przeprowadzenia w/w kontroli.
- W dniu 14.12.2020 r. została przeprowadzona kontrola na stanowisku pracy Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych z kontroli RIO za 2017 r. w tym samym dniu został sporządzony i podpisany protokół z przeprowadzenia w/w kontroli, w który stwierdzono nie wypełnianie polecenia pokontrolnego (przypis podatków dokonywany jest z datą wystawienia decyzji wymiarowej).
- W dniu 08.01.2021 r. została sporządzony protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 02 - 12 grudnia 2020 r. za IV kwartał 2020 r. zakresie: terminowości opracowania i wydawania wypisów i wyrysów, zaświadczeń w zakresie planowania i zagospodarowania przestrzennego.
- W dniach 28 – 29 stycznia 2021 r. osoby odpowiedzialne za realizację kontroli zarządczej złożyły oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.
- W dniu 29.01.2020 r. została sporządzona przez Wójta Gminy „Ocena systemu funkcjonowania kontroli zarządczej za 2020 r.”, oraz „Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej”.

Plan kontroli w jednostkach podległych, nadzorowanych i dotowanych przez Gminę Nowy Duninów w 2020 r.

- kontrola problemowa w GKS Fala Nowy Duninów – Rozliczenie dotacji na realizację zadań publicznych z zakresu sportu i kultury fizycznej za 2019 r.,
- kontrola problemowa w Szkole Podstawowej im. ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Nowym Duninowie – Prawidłowość wykorzystania urlopów wypoczynkowych przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi,
- kontrola problemowa w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie – Przestrzeganie postanowień instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt,
- Kontrola kompleksowa w Gminnej Bibliotece Publicznej w Nowym Duninowie – Prawidłowość rozliczenia dotacji podmiotowej przekazanej z budżetu gminy Nowy Duninów w 2019 r.,
- kontrola kompleksowa w Gminny Ośrodku Kultury w Nowym Duninowie - Prawidłowość rozliczenia dotacji podmiotowej przekazanej z budżetu gminy Nowy Duninów w 2019 r.

Wszystkie kontrole zostały przeprowadzone w miesiącu czerwcu 2020 r. Z każdej wyżej wymienionej kontroli został sporządzony i podpisany protokół.

W dniu 29 stycznia 2021 r. osoby odpowiedzialne za realizację kontroli zarządczej złożyły oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

W dniu 29.01.2020 r. została sporządzona przez Wójta Gminy „Ocena systemu funkcjonowania kontroli zarządczej za 2020 r.”

W dniu 30.11.2020 r. zostały sporządzone:

- Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku w Referacie Organizacyjnym i spraw Obywatelskich w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie,
- Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku w Referacie Rozwoju Gospodarczego w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie,
- Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie

W dniu 15.12.2020 r. został sporządzony zbiorczy Raport identyfikacji ryzyk (ryzyko poważne i umiarkowane).

### **3.6.2. Audyt wewnętrzny.**

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Gmina Nowy Duninów nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ na dzień kontroli nie został przekroczony próg ustawowy 40.000.000,00 zł.

### **3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prawnym.**

Z informacji udzielonych przez Panią Sekretarz wynika, że Gmina Nowy Duninów nie zawarła żadnych umów publiczno-prawnych ani żadnej umowy o partnerstwie publiczno-prawnym nie wiązały gminy w objętym kontrolą 2020 r.

### **3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.**

Podczas kontroli stwierdzono, że Wójt Gminy, Sekretarz oraz Skarbnik Gminy złożyli oświadczenia majątkowe w terminie tj. do dnia 30.04.2020 r.

Stwierdzono również, że wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe w wymaganym terminie.

## **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

### **1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy**

#### **1.1. Kontrola kasy; depozyty i inne walory przechowywane w kasie; deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera**

W Urzędzie Gminy Nowy Duninów funkcjonuje jedna kasa.

Inspektor kontroli RIO dokonał kontroli kasy w dniu 12.01.2022 r. Szczegóły zostały ujęte w protokole kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

#### **1.2. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych**

W dniu kontroli tj. 12.01.2022 r. w kasie Urzędu Gminy sporządzonych (otwartych) raportów kasowych było 2, tj:

- raport kasowy Nr 0006/1-A/2022 dla Urzędu Gminy – obroty, raport zawiera:

wpłatę za opłatę skarbową w kwocie 22,00 zł

- raport kasowy Nr 0006/3/2022 – odpady – obroty, raport zawiera:

wpłaty za opłatę za wywóz odpadów (10 wpłat) w łącznej kwocie 1.026,00 zł

Łącznie na czas kontroli przychód wynosił kwotę 22,00 zł + 1.026,00 zł + 4.000,00 zł pogotowie kasowe razem 5.048,00 zł.

- Ostatni zamknięty raport kasowy dla urzędu został sporządzony w dniu 11.01.2022 r. Nr 0005/1-A/2022. Ujęto w nim

pogotowie kasowe w wysokości 4.000,00 zł

przychód 701,35 zł  
4.701,35 zł

rozchód do banku 701,35 zł

w kasie pozostała kwota 4.000,00 zł – pogotowie kasowe.

- Raport kasowy zamknięty dla urzędu – obrót bezgotówkowy z dnia 11.01.2022 r. Nr 7/2022/0002 na łączną kwotę 517,85 zł

- Raport kasowy zamknięty odpady komunalne – obrót bezgotówkowy z dnia 11.01.2022 r. Nr 6/2022/0003 na łączną kwotę 226,00 zł

- Raport kasowy zamknięty dla urzędu – odpady z dnia 11.01.2022 r. Nr 0005/3/2022 na łączną kwotę 1.850,00 zł

Powyższe ustalono na podstawie oryginalnych raportów kasowych prowadzonych technika komputerową w programie „KASA 2021.1.1.101.104”, oraz na podstawie dowód wpłat.

Zarządzeniem Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 31 grudnia 2008 r. Nr 46/2008 w sprawie zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Nowy Duninów określono, że:

- raporty kasowe sporządza się na koniec każdego dnia roboczego,

Dodatkowo raport, wraz z protokołem przekazywania kasy sporządza się na dzień przekazania kasy osobie upoważnionej, nie będącej na co dzień kasjerem.

Na dzień kontroli sporządzano również każdego dnia raporty kasowe z terminala, dotyczące obrotu bezgotówkowego.

W kasie urzędu sporządzane są również:



- Raport Szkoły Podstawowej w Nowym Duninowie dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – ostatni zamknięty raport był na dzień 03.12.2021 r. – był to raport jednodniowy Nr 0003/4-E/2021 na łączną kwotę 11.200,00 zł

- Raport rozchodowy Szkoły Podstawowej w Nowym Duninowie – ostatni zamknięty raport był na dzień 31.12.2021 r. – był to raport jednodniowy Nr 0015/3-C/2021 na łączną kwotę 514,67 zł

- Raport kasowy dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie – ostatni zamknięty raport był na dzień 10.01.2022 r. – był to raport jednodniowy Nr na łączną kwotę 407,84 zł

- Raport kasowy urzędu dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – ostatni zamknięty raport był na dzień 03.01.2022 r. – był to raport jednodniowy Nr 0001/4-D/2022 na łączną kwotę 150,00 zł

- Raport urzędu dla programu Door – to – door – ostatni raport był na dzień 23.04.2021 r. – był to raport jednodniowy Nr 0001/7-G/2021 na łączną kwotę 1.844,75 zł

#### Udokumentowanie obrotów kasowych:

- przychody kasowe ewidencjonowane były w raportach kasowych na podstawie wydruków z systemu „kasa” w zakresie opłaty za opady komunalne, opłaty jednorazowe za przekształcenie użytkowania wieczystego, za najem garaży, opłaty za podatek od środków transportowych, rolny, leśny i nieruchomości, czynsze, opłaty za wodę i ścieki.

- kwoty ujęte w raportach kasowych wynikają z dowodów źródłowych.

Bieżące sporządzanie raportów kasowych - dokumenty znajdujące się pod raportami kasowymi zostały ujęte w raporcie kasowym pod datą, w której pokwitowano odbiór gotówki.

Dokonywanie wypłaty z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty - dokumenty znajdujące się pod raportami kasowymi, na podstawie których dokonywano wypłaty zostały: sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty oraz podpisane przez Skarbnika.

Pokwitowanie odbioru gotówki - na przykładzie dowodów załączonych do ww. raportów kasowych ustalono, że na dokumentach znajduje się pokwitowanie odbioru gotówki z kasy.

Sporządzenie raportów kasowych na koniec każdego dnia ( 09 i 12.04. 2021 r.), zgodność sald raportów kasowych z saldem konta 101 i 141.

Sprawdzenia w zakresie zgodności sald raportów kasowych z saldem konta 101 „Kasa”, oraz 141”środki pieniężne w drodze” dokonano na podstawie raportów kasowych za okres od 03.02.2020 r. do 29.02.2020 r. oraz ewidencji prowadzonej na dzień 28.02.2020 r. Ustalono:

| L p. | Nr RK za okres                                 | Saldo pocz. | Obroty Wn | Obroty Ma | Saldo wg RK | Na dzień   | Saldo wg ewidencji | Różnica |
|------|------------------------------------------------|-------------|-----------|-----------|-------------|------------|--------------------|---------|
| 1.   | 0022/3/2020 -<br>03.02.2020 -<br>odpady        | 0,00        | 0,00      | 1.245,00  | 1.245,00    | 03.02.2020 | 1.245,00           | 0,00    |
|      | 0022/1-A/2020 -<br>03.02.2020 -<br>podstawowy  | 4.000,00    | 0,00      | 2.922,27  | 6.922,27    | 03.02.2020 | 2.922,27           | 0,00    |
| 2.   | 0023/3/2020 -<br>04.02.2020 -<br>odpady        | 0,00        | 0,00      | 1.116,00  | 1.116,00    | 04.02.2020 | 1.116,00           | 0,00    |
|      | 0023/1-A/2020 -<br>04.02.2020 -<br>podstawowy  | 4.000,00    | 0,00      | 2.000,75  | 2.000,75    | 04.02.2020 | 2.000,75           | 0,00    |
| 3.   | 0024/3-A/2020 -<br>05.02.2020 -<br>odpady      | 0,00        | 0,00      | 885,40    | 885,40      | 05.02.2020 | 885,40             | 0,00    |
|      | 0024/20-A/2020 -<br>05.02.2020 -<br>podstawowy | 4.000,00    | 0,00      | 1.120,91  | 5.120,91    | 05.02.2020 | 1.120,91           | 0,00    |
| 4.   | 0025/3-A/2020 -<br>06.02.2020 -<br>odpady      | 0,00        | 0,00      | 1.110,00  | 1.110,00    | 06.02.2020 | 1.110,00           | 0,00    |
|      | 0025/20-A/2020 -<br>06.02.2020 -<br>podstawowy | 4.000,00    | 0,00      | 530,57    | 4.530,57    | 06.02.2020 | 530,57             | 0,00    |
| 5.   | 0026/3-A/2020 -<br>07.02.2020 -<br>odpady      | 0,00        | 0,00      | 1.320,00  | 1.320,00    | 07.02.2020 | 1.320,00           | 0,00    |

|         |                                            |        |          |          |          |           |            |          |      |
|---------|--------------------------------------------|--------|----------|----------|----------|-----------|------------|----------|------|
|         | 0025/20-A/2020<br>07.02.2020<br>podstawowy | –<br>– | 4.000,00 | 9.006,57 | 1.252,56 | 10.259,13 | 07.02.2020 | 1.252,56 | 0,00 |
| 6.      | 0027/3/2020<br>10.02.2020<br>odpady        | –      | 0,00     | 0,00     | 1.695,00 | 1.695,00  | 10.02.2020 | 1.695,00 | 0,00 |
|         | 0027/1-A/2020<br>10.02.2020<br>podstawowy  | –<br>– | 4.000,00 | 0,00     | 2.643,46 | 6.643,46  | 10.02.2020 | 6.643,46 | 0,00 |
| 7.      | 0028/3/2020<br>11.02.2020<br>odpady        | –      | 0,00     | 0,00     | 1.566,00 | 1.566,00  | 11.02.2020 | 1.566,00 | 0,00 |
|         | 0028/1-A/2020<br>11.02.2020<br>podstawowy  | –<br>– | 4.000,00 | 0,00     | 3.092,80 | 7.092,80  | 11.02.2020 | 3.092,80 | 0,00 |
| 8.      | 0029/3/2020<br>12.02.2020<br>odpady        | –      | 0,00     | 0,00     | 2.440,00 | 2.440,00  | 12.02.2020 | 2.440,00 | 0,00 |
|         | 0028/1-A/2020<br>12.02.2020<br>podstawowy  | –<br>– | 4.000,00 | 0,00     | 2.351,68 | 6.351,68  | 12.02.2020 | 2.351,68 | 0,00 |
| 9.      | 0030/3/2020<br>13.02.2020<br>odpady        | –      | 0,00     | 0,00     | 870,00   | 870,00    | 13.02.2020 | 870,00   | 0,00 |
|         | 0030/1-A/2020<br>13.02.2020<br>podstawowy  | –<br>– | 4.000,00 | 0,00     | 1.222,43 | 5.222,43  | 13.02.2020 | 1.222,43 | 0,00 |
| 1<br>0. | 0031/3/2020<br>14.02.2020<br>odpady        | –      | 0,00     | 0,00     | 600,00   | 600,00    | 14.02.2020 | 600,00   | 0,00 |
|         | 0031/1-A/2020<br>14.02.2020<br>podstawowy  | –<br>– | 4.000,00 | 0,0      | 1.837,92 | 5.837,92  | 14.02.2020 | 1.837,92 | 0,00 |
| 1<br>1. | 0032/3/2020<br>17.02.2020<br>odpady        | –      | 0,00     | 0,00     | 1.060,00 | 1.060,00  | 17.02.2020 | 1.060,00 | 0,00 |
|         | 0032/1-A/2020<br>17.02.2020<br>podstawowy  | –<br>– | 4.000,00 | 0,00     | 1.246,02 | 5.246,02  | 17.02.2020 | 1.246,02 | 0,00 |
| 1<br>2. | 0033/3/2020<br>18.02.2020<br>odpady        | –      | 0,00     | 0,00     | 885,00   | 885,00    | 18.02.2020 | 885,00   | 0,00 |
|         | 0032/1-A/2020<br>18.02.2020<br>podstawowy  | –<br>– | 4.000,00 | 0,00     | 369,92   | 4.369,92  | 18.02.2020 | 369,92   | 0,00 |
| 1<br>3. | 0034/3/2020<br>19.02.2020<br>odpady        | –      | 0,00     | 0,00     | 1.004,60 | 1.004,60  | 19.02.2020 | 1.004,60 | 0,00 |
|         | 0034/1-A/2020<br>19.02.2020<br>podstawowy  | –<br>– | 4.000,00 | 0,00     | 1.852,30 | 5.852,30  | 19.02.2020 | 1.852,30 | 0,00 |
| 1<br>4. | 0035/3/2020<br>20.02.2020<br>odpady        | –      | 0,00     | 0,00     | 1.380,00 | 1.380,00  | 20.02.2020 | 1.380,00 | 0,00 |
|         | 0035/1-A/2020<br>20.02.2020<br>podstawowy  | –<br>– | 4.000,00 | 0,00     | 2.363,13 | 6.363,13  | 20.02.2020 | 2.363,13 | 0,00 |

*Order*

*[Signature]*



|         |                                           |        |          |                                       |          |           |            |          |      |
|---------|-------------------------------------------|--------|----------|---------------------------------------|----------|-----------|------------|----------|------|
| 1<br>5. | 0036/3/2020<br>21.02.2020<br>odpady       | —      | 0,00     | 0,00                                  | 955,00   | 955,00    | 21.02.2020 | 955,00   | 0,00 |
|         | 0036/1-A/2020<br>21.02.2020<br>podstawowy | —<br>— | 4.000,00 | 0,00                                  | 1.622,68 | 5.622,68  | 21.02.2020 | 1.622,68 | 0,00 |
| 1<br>6. | 0037/3/2020<br>24.02.2020<br>odpady       | —      | 0,00     | 0,00                                  | 1.275,00 | 1.275,00  | 24.02.2020 | 1.275,00 | 0,00 |
|         | 0037/1-A/2020<br>24.02.2020<br>podstawowy | —<br>— | 4.000,00 | 0,00                                  | 958,94   | 4.958,94  | 24.02.2020 | 958,94   | 0,00 |
| 1<br>7. | 0038/3/2020<br>25.02.2020<br>odpady       | —      | 0,00     | 0,00                                  | 1.920,00 | 1.920,00  | 25.02.2020 | 1.920,00 | 0,00 |
|         | 0038/1-A/2020<br>25.02.2020<br>podstawowy | —<br>— | 4.000,00 | 4.769,94                              | 2.907,98 | 7.677,92  | 25.02.2020 | 7.677,92 | 0,00 |
| 1<br>8. | 0039/34/2020<br>26.02.2020<br>odpady      | —      | 0,00     | 0,00                                  | 1.365,00 | 1.365,00  | 26.02.2020 | 1.365,00 | 0,00 |
|         | 0039/1-A/2020<br>26.02.2020<br>podstawowy | —<br>— | 4.000,00 | 0,00                                  | 2.929,01 | 6.929,01  | 26.02.2020 | 2.929,01 | 0,00 |
| 1<br>9. | 0040/3/2020<br>27.02.2020<br>odpady       | —      | 0,00     | 1.365,00 (z<br>poprzednie<br>go dnia) | 1.910,00 | 3.275,00  | 27.02.2020 | 1.910,00 | 0,00 |
|         | 0040/1-A/2020<br>27.02.2020<br>podstawowy | —<br>— | 6.929,01 | 0,00                                  | 1.597,70 | 8.526,71  | 27.02.2020 | 1.597,70 | 0,00 |
| 2<br>0. | 0041/3/2020<br>28.02.2020<br>odpady       | —      | 0,00     | 0,00                                  | 2.685,20 | 2.685,20  | 28.02.2020 | 2.685,20 | 0,00 |
|         | 0041/1-A/2020<br>28.02.2020<br>podstawowy | —<br>— | 4.000,00 | 2.901,54                              | 6.333,29 | 13.234,83 | 28.02.2020 | 6.333,29 | 0,00 |

Ponadto ustalono:

- w jednostce sporządza się komputerowe raporty kasowe,
- na każdy dzień w tym kończący miesiąc raport kasowy był zamykany,
- zapisy na koncie 101 – Kasa - dokonywane były na dzień zamknięcia raportu (czyli każdego dnia),
- pobranie środków z banku do kasy odbywało się na podstawie czeków
- ewidencja środków pieniężnych pobranych z banku do kasy dokonywana była na kontach 130 Ma i 101 Wn z ujęciem na koncie 141 „środki pieniężne w drodze”,
- kwoty ujęte w raportach kasowych wynikają z dokumentów źródłowych,
- w raportach kasowych zachowano ciągłość sald,
- powyższe raporty zostały podpisane przez Panią Kasjer, oraz na dowód ich sprawdzenia przez Panią Inspektor ds. księgowości.
- odbiór gotówki kwitowany był poprzez złożenie podpisu na dowodzie księgowym ze wskazaniem daty.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyły: Pani – Inspektor – kasjer, oraz Pani Skarbnik.

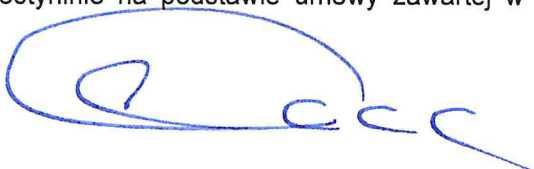
**Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja** – w kasie nie przechowywano depozytów i innych walorów.

**Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera** - w aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i mienie znajdujące się w kasie Urzędu Gminy. Oświadczenie znajduje się również w aktach osobowych Pani Podinspektor, która w chwili nieobecności kasjerki zastępuje to stanowisko.

## 1.2. Operacje bankowe – wybór banku

Kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Nowy Duninów i jej jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury prowadzi Bank Spółdzielczy w Gostyninie na podstawie umowy zawartej w dniu







31.12.2018 r. Umowa została zawarta od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2021 r. Umowa ze strony Banku została zawarta przez Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych i Pełnomocnik Zarządu, ze strony gminy przez Wójta Gminy i Skarbnik Gminy.

Umowa z dn. 31.12.2018 r. jest następstwem wyboru przez Urząd Gminy oferty banku wybranego na podstawie zapytania ofertowego. W dniu 18.12.2018 r. został sporządzony protokół z negocjacji z Bankiem Spółdzielczym w Gostyninie.

### **1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzone Załącznikiem Nr 47/2008 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

W dniu 30 grudnia 2011 r. zarządzeniem Nr 72/2011 Wójta Gminy Nowy Duninów wprowadzono zmiany do w/w zarządzenia, które dotyczyły wykreślenia z ewidencji „arkuszy spisu z natury (z chwilą ich wydania).

W dniu 1 lutego 2018 r. Wójta Gminy Nowy Duninów wydał zarządzenie Nr 12/2018 w sprawie zamiany zarządzenia nr 47/2008 w sprawie instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Zmiana dotyczyła dodania kart drogowych do ewidencji druków ścisłego zarachowania. W dniu 20 grudnia 2021 r. zarządzeniem Nr 96/2021 Wójt Gminy wprowadził zmianę dotyczącą ujęcia w księdze druków ścisłego zarachowania „arkuszy spisu z natury w chwili wydania ich komisji inwentaryzacyjnej”.

Do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- kwitariusze przychodowe – K 103
- чеки gotówkowe
- kasa przyjmie - KP
- karty drogowe
- bloczki opłaty targowej
- arkusze spisu z natury (z chwilą wydania komisji inwentaryzacyjnej)

Z przeprowadzonej w dniu 12.01.2022 r. kontroli druków ścisłego zarachowania został sporządzony protokół, który stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli nie stwierdzono rozbieżności, między stanem faktycznym, a wynikającym z ewidencji prowadzonej w księdze druków ścisłego zarachowania.

### **Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu”.**

Prawidłowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” sprawdzono pod kątem zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością jednostki. Sprawdzenia dokonano na podstawie wyciągów bankowych za okres od 01.02.2020 r. do 28.02.2020r. Szczegółowej kontroli poddano ewidencję księgową rachunku bankowego budżetu (Organu), tj. wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald kont – z podziałem na dni dla konta 133-01” oraz wyciągi bankowe za miesiąc luty 2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że: zapisy na koncie 133-01 (Wn/Ma) są zgodne z zapisami (Wn/Ma) wyciągów bankowych.

### **1.4. Rozrachunki i roszczenia.**

Zakładowe Plany Kont zostały przyjęte w Zarządzeniu Nr 68/2017 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 29.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie.

- w załączniku Nr 2 – wykaz kont dla budżetu Gmina Nowy Duninów
- w załączniku Nr 3 – wykaz kont dla Jednostki Budżetowej - Urząd Nowy Duninów.

Dla rozrachunków i roszczeń w zakładowych planach przyjęto konta:

#### **Budżet jednostki samorządu terytorialnego - organ**

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 224 – „Rozrachunki budżetu”
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”
- 250 – „Należności finansowe”
- 260 – „Zobowiązania finansowe”
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”



Urząd Gminy - jednostka budżetowa

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”  
 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”  
 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”  
 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”  
 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”  
 225 – „Rozrachunki z budżetami”  
 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”  
 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”  
 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”  
 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”  
 240 – „Pozostałe rozrachunki”  
 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”  
 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konta jednostki budżetowej Urząd Gminy

Na wydruku „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” na kontach rozrachunkowych Urzędu Gminy, na dzień 31.12.2020 r. wystąpiły salda:

| Konto | Nazwa konta                              | BO (01.01.2020) |                   | BZ (31.12.2020) |                   |
|-------|------------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
|       | Tytuł rozrachunku                        | Wn              | Ma                | Wn              | MA                |
| 201   | Rozrachunki dostawcami                   |                 | 86.469,46         |                 | 110.936,74        |
| 201-1 | Rozrachunki dostawcami raty telefony     |                 | 24.131,20         |                 | 10.968,73         |
| 201-3 | Rozrachunki dostawcami VAT               |                 | 1.317,45          |                 | 7.419,23          |
|       | <b>Razem</b>                             |                 | <b>111.918,11</b> |                 | <b>129.324,70</b> |
| 221   | Należności z tytułu dochodów budżetowych |                 |                   |                 |                   |
|       |                                          |                 |                   |                 |                   |
| 221-1 | Podatek od nieruchomości osoby prawne    | 27634,99        | 58,94             | 50665,14        | 421,62            |
| 221-2 | Podatek rolny osoby prawne               | 864             | 0                 | 1018            | 1                 |
| 221-3 | Podatek leśny osoby prawne               | 0               | 1                 | 17              | 1                 |
| 221-4 | Podatek transportowy osoby prawne        | 758             | 0                 | 2298            |                   |
| 221-5 | Odsetki osoby prawne                     | 3969,8          | 0                 | 7575,6          |                   |
|       |                                          |                 |                   |                 |                   |
| 221-6 | Podatek od nieruch. osoby fizyczne       | 115466,19       | 5524,59           | 144187,5        | 7194,58           |
| 221-7 | Podatek rolny osoby fizyczne             | 3894,81         | 1635,43           | 5652,38         | 1344,32           |
| 221-8 | Podatek leśny osoby fizyczne             | 3809,77         | 657,37            | 4103,32         | 654,97            |
| 221-9 | Podatek od środków transportowych        | 8657            | 221,57            | 28942,03        |                   |

|        |                                          |                  |                 |                   |                 |
|--------|------------------------------------------|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| 221-10 | Odsetki osoby fizyczne                   | 298434           | 0               | 316091,9          |                 |
| 221-11 | Woda                                     | 35556,32         | 2363,96         | 39152,61          | 3887,05         |
| 221-12 | Ścieki                                   | 27661,32         | 2684,2          | 35198,66          | 2306,57         |
| 221-13 | czynsze                                  | 16108,84         | 232,7           | 15437,02          | 233,95          |
| 221-14 | wieczyste                                | 9688,38          | 8,15            | 5343,06           | 5               |
| 221-15 | Urząd Skarbowy                           | 11259,58         | 7,87            | 7739,07           | 0               |
| 221-16 | Odsetki od wody                          | 1314,06          | 0               | 1437,83           |                 |
| 221-17 | Odsetki dział 700                        | 3561,66          | 0               | 2018,24           |                 |
| 221-18 | Odsetki dział 900                        | 512,44           | 0               | 774,83            |                 |
| 221-19 | Podatek dochodowy os. Fiz                | 433              | 0               | 0                 |                 |
| 221-20 | Odsetki odpady                           | 14278            | 0               | 15055,2           |                 |
| 221-21 | Odpady osoby fizyczne                    | 125250,75        | 8065,05         | 139175,13         | 12401,25        |
| 221-22 | Odpady osoby prawne                      | 4163             | 129             | 950               | 300             |
| 221-23 | Nierozliczona dotacja Przedszkole 2014   | 4166,1           | 0               | 4166,1            |                 |
| 221-23 | Odsetki od dotacji przedszkole           | 1676,15          | 0               | 2009,55           |                 |
| 221-24 | Nierozliczona dotacja Przedszkole 2015   | 62048,97         | 0               | 62048,97          |                 |
| 221-24 | Odsetki od dotacji przedszkole           | 22619,88         | 0               | 27583,88          |                 |
| 221-25 | Centralne ogrzewanie i antena            | 1315,31          | 0               | 207,27            | 0               |
| 221-26 | Nierozliczona dotacja Przedszkole 2017   | 46241,3          | 0               | 46241,3           |                 |
| 221-26 | Odsetki od doptacji przedszkole          | 9380,1           | 0               | 13079,5           |                 |
| 221-27 | Podatek od nieruchomości os fiz hipoteka | 143378,2         | 0               | 143378,2          |                 |
| 221-28 | Opłata przekształceniowa                 | 2300,72          | 149,26          | 2350,68           | 19,35           |
| 221-29 | Za przedszkola                           | 0                | 0               | 3751,68           |                 |
|        | <b>Razem</b>                             | <b>1006402,6</b> | <b>21739,09</b> | <b>1127649,65</b> | <b>28770,66</b> |
| 225    | Rozrachunki z budżetami                  |                  |                 |                   |                 |
|        | <b>VAT</b>                               | <b>1257,45</b>   |                 | <b>7419,23</b>    |                 |
|        | Rozrachunki publiczno-prawne             |                  |                 |                   |                 |
| 229-1  | ZU od wynagrodzeń                        |                  |                 |                   | 0,01            |
| 229-2  | ZUS od dodatkowego wynagrodzenia         |                  | 23119,37        |                   | 24290,52        |



|       |                                                                |                |                  |                |                  |
|-------|----------------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| 229-3 | Rozrachunku publiczno-prawne PFRON                             |                | 4809             |                | 4441             |
|       | <b>Razem</b>                                                   |                | <b>27928,37</b>  |                | <b>28731,53</b>  |
| 231-1 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń                               |                |                  |                | 46,72            |
| 231-2 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne                                 |                | 121399,78        |                | 127212,5         |
|       | <b>Razem</b>                                                   |                |                  |                |                  |
|       | Pozostałe rozrachunki z pracownikami                           |                |                  |                |                  |
| 234-1 | Pożyczki z funduszu socjalnego                                 | 5400           |                  | 2850           |                  |
| 240   | Pozostałe rozrachunki                                          |                |                  |                |                  |
| 240-2 | Zabezpieczenie wykonania umowy                                 |                | 45016,71         |                | 16750,6          |
|       | Zabezpieczenie wykonania umowy                                 |                | 4.506,30         |                |                  |
|       | Kaucja na rozgraniczenie działki i odsetki                     | 1007,96        |                  | 7,96           |                  |
|       | Odsetki na rachunku bankowym                                   |                | 7,96             |                |                  |
| 240-5 | Pozostałe rozrachunki                                          |                | 18155,68         |                | 26381,23         |
| 240-6 | Pożyczki z funduszu socjalnego – osoby nie będące pracownikami | 150            |                  | 3900           |                  |
|       | <b>Razem</b>                                                   | <b>1157,96</b> | <b>63180,35</b>  | <b>3907,96</b> | <b>43131,83</b>  |
|       | Odpisy aktualizujące należności                                |                |                  |                |                  |
| 290   | Odsetki                                                        |                | 355746,09        |                | 385626,53        |
| 290-1 | Podatki                                                        |                | 202120,45        |                | 213789,28        |
| 290-2 | Woda i ścieki                                                  |                | 3386,61          |                | 5708,78          |
| 290-3 | Wieczyste                                                      |                | 6801,6           |                | 4251             |
| 290-4 | Czynsze                                                        |                | 12925,35         |                | 11638,23         |
| 290-5 | Odpady                                                         |                | 27322,6          |                | 48943,78         |
| 290-6 | Dotacja Przedszkole                                            |                | 112456,37        |                | 112456,37        |
|       | <b>Razem</b>                                                   |                | <b>720759,07</b> |                | <b>782413,97</b> |

Prawidłowość prowadzenia ewidencji na koncie rozrachunkowym, terminowość regulowania zobowiązań zbadano na próbie obejmującej dowody ujęte w saldach konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2020 r.

Salda wynosiły: po stronie Wn kwota 3.872.889,27 zł, po stronie Ma kwota 4.002.213,97 zł.

Salda po stronie Ma stanowiły następujące zobowiązania:

**WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ NA DZIEŃ 31.12.2020 R.**

| Lp. | Treść                                         | FV nr/ z dnia/ termin płatności                                            | VAT    | Kwota    | Klasyfikacja |        |          | Data wpływu faktury | Data zapłaty |
|-----|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------|----------|--------------|--------|----------|---------------------|--------------|
|     |                                               |                                                                            |        |          | Dział        | Rozdz. | Paragraf |                     |              |
| 1   | Izby rolnicze                                 | Rozliczenie składki do Izby Rolniczych na dzień 31.12.2020                 |        | 13,78    | 010          | 01030  | 2850     | 26.01.2021          | 26.01.2021   |
| 2   | PFRON                                         | DEK-I-a z dn. 22.01.2021 za XII 2020 r/ term płatności 20.01.2021          |        | 252,12   | 400          | 40002  | 4140     |                     | 22.01.2021   |
| 3   | Energia - studnia wodomierzowa Popłacin       | F-ra nr 710000233/0431/D/2020 z dn. 08.01.2021/term. płatności 21.01.2021  | 2,04   | 8,97     | 400          | 40002  | 4260     | 11.01.2021          | 20.01.2021   |
| 4   | Energia - SUW Duninów Duży                    | F-ra nr 749904135/291/W/2020 z dn. 07.01.2021/ term. płatności 21.01.2021  | 554,25 | 2 439,72 | 400          | 40002  | 4260     | 14.01.2021          | 20.01.2021   |
| 5   | Energia-Trzciannostudnia głębinowa            | F-ra nr 740000045/0578/D/2020 z dn. 08.01.2021/ term. płatności 21.01.2021 | 720,52 | 3 171,61 | 400          | 40002  | 4260     | 11.01.2021          | 21.01.2021   |
| 6   | Hurtowy zakup wody                            | F-ra nr 001424/01/12/2020 z dn. 31.12.2020/ term. płatności 19.01.2021     | 544,56 | 6 881,20 | 400          | 40002  | 4260/1   | 08.01.2021          | 19.01.2021   |
| 7   | Bad.kontr.pracow. - W.Kijek                   | F-ra nr 0004/KL/21 z dn. 07.01.2021/ term. płatności 25.01.2021            |        | 55,00    | 400          | 40002  | 4280     | 11.01.2021          | 14.01.2021   |
| 8   | Konserwacja systemu WODNIK                    | F-ra nr 1812/2020 z dn. 15.12.2020/ term. płatności 31.12.2020             | 18,22  | 80,18    | 400          | 40002  | 4300     | 14.01.2021          | 14.01.2021   |
| 9   | Wynagr.przew.za XII/20-K-PTS Włocławek        | F-ra nr 23W/8/12/2020 z dn. 30.12.2020/ term płatności 20.01.2021          |        | 1 000,00 | 600          | 60004  | 4300     | 15.01.2021          | 19.01.2021   |
| 10  | zwr.Urz.Marszał.transp.zbior.za m-c IX/20     | W oparciu o wnioski o przekazanie rekompensaty                             |        | 8 553,42 | 600          | 60004  | 4300/4   |                     | 26.01.2021   |
| 11  | dopł.do linii.Jastrzębek-N.Duninów za m-c XII | Nota księgowa korygująca 0018/NK/12/2020 z dn. 20.01.2021                  |        | 602,00   | 600          | 60004  | 4300/1   | 20.01.2021          | 20.01.2021   |
| 12  | dopł.do linii Popłacin I-N.Duninów za m-c XII | Nota księgowa korygująca 0013/NK/12/2020 z dn. 19.01.2021                  |        | 494,40   | 600          | 60004  | 4300/1   | 20.01.2021          | 20.01.2021   |
| 13  | dopł.do linii Lipianki-N.Duninów za -c XII    | Nota księgowa korygująca 0011/NK/12/2020 z dn. 19.01.2021                  |        | 2 297,42 | 600          | 60004  | 4300/1   | 20.01.2021          | 20.01.2021   |
| 14  | dopł.do linii Popłacin I-                     | Nota księgowa korygująca                                                   |        | 1 322,88 | 600          | 60004  | 4300/1   | 20.01.2021          | 20.01.2021   |



|    |                                              |                                                                                         |                 |           |     |       |        |            |            |
|----|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|-----|-------|--------|------------|------------|
|    | N.Duninów za m-c XII                         | 0012/NK/12/2020 z dn. 19.01.2021                                                        |                 |           |     |       |        |            |            |
| 15 | Rozliczenie transportu zbiorowego za 2020 r. | Nota księgowa korygująca 0035/NK/03/2020 z dn. 30.04.2020-                              |                 | 4 479,78  | 600 | 60004 | 4300/1 | 04.05.2020 | 21.01.2021 |
| 16 | Rozliczenie transportu zbiorowego za 2020 r. | zwrot                                                                                   |                 | -3 764,62 | 600 | 60004 | 4300/1 |            |            |
| 17 | Pelet - ogrzewanie bud. komun. Słoneczna 2   | F-ra nr FV/8/12/2020 z dn. 01.12.2020/ term płatności 31.01.2021                        | 1<br>433,1<br>4 | 6 550,35  | 700 | 70005 | 4210/1 | 01.12.2020 | 14.01.2021 |
| 18 | Energia- lok. Karolewo, lok. Nowy Duninów    | F-ra nr 740000045/0578/D/2020 z dn. 08.01.2021/ term. płatności 21.01.2021              |                 | 35,06     | 700 | 70005 | 4260   | 11.01.2021 | 21.01.2021 |
| 19 | PFRON                                        | DEK-I-a z dn. 22.01.2021 za XII 2020 r/ term płatności 20.01.2021                       |                 | 3 243,43  | 750 | 75023 | 4140   |            | 22.01.2021 |
| 20 | Pelet - ogrzewanie bud. Urz. Gminy           | F-ra nr FV/8/12/2020 z dn. 01.12.2020/ term płatności 31.01.2021                        |                 | 4 112,70  | 750 | 75023 | 4210   | 01.12.2020 | 14.01.2021 |
| 21 | Bad.kontr.pracow. - M.Olszanowski            | F-ra nr 0004/KL/21/ z dn. 07.01.2021/ term. płatności 25.01.2021                        |                 | 98,00     | 750 | 75023 | 4280   | 11.01.2021 | 14.01.2021 |
| 22 | Monitoring budynku Urzędu Gminy              | F-ra nr 2020/12/117/ z dn. 10.12.2020/ term płatności 24.12.2021                        |                 | 49,20     | 750 | 75023 | 4300   | 14.01.2021 | 14.01.2021 |
| 23 | Za wysyłkę listów zwykłych i poleconych      | F-ra nr F62472P1220SFAKAM M z dn. 07.01.2021/ term płatności 21.01.2021                 |                 | 3 536,50  | 750 | 75023 | 4300   | 14.01.2021 | 20.01.2021 |
| 24 | Energia - OSP Lipianki                       | F-ra nr 501006564/19/W/2020 z dn. 11.01.2021/ term płatności 25.01.2021                 |                 | 42,64     | 754 | 75412 | 4260   | 18.01.2021 | 25.01.2021 |
| 25 | spłata odsetek BS 2014 r.                    | Informacja z Banku BS Gostynin ZS/40/2/2021 z dn. 04.01.2021/ term płatności 20.01.2021 |                 | 60,27     | 757 | 75702 | 8110   | 05.01.2021 | 20.01.2021 |
| 26 | spłata odsetek BS 2017 r.                    | Informacja z Banku BS Gostynin ZS/40/2/2021 z dn. 04.01.2021/ term płatności 20.01.2021 |                 | 261,42    | 757 | 75702 | 8110   | 05.01.2021 | 20.01.2021 |
| 27 | spłata odsetek BS 2018 r.                    | Informacja z Banku BS Gostynin ZS/40/2/2021 z dn. 04.01.2021/ term płatności 20.01.2021 |                 | 738,23    | 757 | 75702 | 8110   | 05.01.2021 | 20.01.2021 |

|    |                                            |                                                                                           |        |          |     |       |      |            |            |
|----|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------|-----|-------|------|------------|------------|
| 28 | spłata odsetek SGB Bank SA                 | Informacja z Banku SGB BANK SA o wys. odsetek z dnia 18.01.2021/ ter płatności 20.01.2021 |        | 1 131,29 | 757 | 75702 | 8110 | 19.01.2021 | 19.01.2021 |
| 29 | spłata odsetek WFOŚiGW                     | Nota odsetkowa 0172/17/12/2020 z dn. 12.01.2021/ term płatności 31.01.2021                |        | 1 441,25 | 757 | 75702 | 8110 | 19.01.2021 | 21.01.2021 |
| 30 | PFRON                                      | DEK-I-a z dn 22.01.2021 za XII 2020 r/ term. płatności 20.01.2021                         |        | 378,18   | 801 | 80113 | 4140 |            | 22.01.2021 |
| 31 | Przewóz dziecka niepełn. za m-c XII/2020   | Deklaracja-przejazd dziecka do szkoły                                                     |        | 341,04   | 801 | 80113 | 4300 | 05.01.2021 | 14.01.2021 |
| 32 | Opinia biegł. dot.wniosku - A.Janowska     | Sąd Rejonowy Sygn. Akt III RNs 21/20 z dnia 29.12.2020/ term płatności 06.01.2021         |        | 390,00   | 851 | 85154 | 4430 | 30.12.2020 | 13.01.2021 |
| 33 | PFRON                                      | DEK-I-a z dn. 22.01.2021 za XII 2020 r/ term płatności 20.01.2021                         |        | 63,03    | 851 | 85154 | 4140 |            | 22.01.2021 |
| 34 | PFRON                                      | DEK-I-a z dn. 22.01.2021 za XII 2020 r/ term płatności 20.01.2021                         |        | 126,06   | 900 | 90001 | 4140 |            | 22.01.2021 |
| 35 | Energia-przep.Popł,Sochew,B.Dolne,W.Brwil. | F-ra nr 710000233/0431/D/2020 z dn. 08.01.2021/term. płatności 21.01.2021                 | 414,13 | 1 822,99 | 900 | 90001 | 4260 | 11.01.2021 | 20.01.2021 |
| 36 | Energia - przep.ściek.Karolewo, N.Duninów  | F-ra nr 5388629555/FES/00016 z dn. 28.12.2020/ term płatności 11.01.2021                  | 67,65  | 297,78   | 900 | 90001 | 4260 | 04.01.2021 | 08.01.2021 |
| 37 | Energia-przep.ścieków Nowy Duninów         | F-ra nr 501006563/29/W/2020 z d. 30.12.2020/ term płatności 13.01.2021                    | 29,88  | 131,53   | 900 | 90001 | 4260 | 11.01.2021 | 14.01.2021 |
| 38 | Energia - oczyszcz.ścieków N.Duninów       | F-ra nr 749904135/291/W/2020 z dn. 07.01.2021/ term. płatności 21.01.2021                 | 918,00 | 4 040,87 | 900 | 90001 | 4260 | 14.01.2021 | 20.01.2021 |
| 39 | Energia - przepomp.ścieków Nowy Duninów    | F-ra nr 501006563/30/W/2020 z dn. 11.01.2021/ term płatności 25.01.2021                   | 1,58   | 7,01     | 900 | 90001 | 4260 | 18.01.2021 | 20.01.2021 |
| 40 | Energia-przepomp.ścieków N.Duninów         | F-ra nr 740000045/0578/D/2020 z dn. 08.01.2021/ term. płatności 21.01.2021                | 84,19  | 370,59   | 900 | 90001 | 4260 | 11.01.2021 | 21.01.2021 |
| 41 | Opł.za przekr.zanieczyszczeń w             | F-ra nr 023/12/PS/2020 z dn. 31.12.2020/ term płatności 26.01.2021                        | 780,59 | 9 863,75 | 900 | 90001 | 4300 | 11.01.2021 | 25.01.2021 |



|    |                                                          |                                                                                              |                 |              |     |       |      |                |            |
|----|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----|-------|------|----------------|------------|
|    | ściekach<br>2020                                         |                                                                                              |                 |              |     |       |      |                |            |
| 42 | Hurtowe<br>odprowadzeni<br>e ścieków                     | F-ra nr<br>001424/01/12/2020/ z<br>dn. 31.12.2020 term.<br>płatności 19.01.2021              | 1<br>850,4<br>8 | 23<br>383,32 | 900 | 90001 | 4300 | 08.01.2<br>021 | 19.01.2021 |
| 43 | PFRON                                                    | DEK-I-a z dn<br>22.01.2021 za XII 2020<br>r/ term płatności<br>20.01.2021                    |                 | 378,18       | 900 | 90002 | 4140 |                | 22.01.2021 |
| 44 | Za wysyłkę<br>listów<br>zwykłych i<br>poleconych         | F-ra nr<br>F62472P1220SFAKAM<br>M z dn. 07.01.2021/<br>term płatności<br>21.01.2021          |                 | 8 738,00     | 900 | 90002 | 4300 | 14.01.2<br>021 | 20.01.2021 |
| 45 | Energia -<br>Plaża w<br>Śoczewce                         | F-ra nr<br>710000233/0431/D/202<br>0 / z dn.<br>08.01.2021/term.<br>płatności 21.01.2021     |                 | 151,04       | 900 | 90015 | 4260 | 11.01.2<br>021 | 20.01.2021 |
| 46 | Energia -<br>konserwacja<br>opraw<br>oświetleniowy<br>ch | F-ra nr 0024/OP/2021 z<br>dn. 08.01.2021/ term<br>płatności 28.01.2021                       |                 | 14<br>010,27 | 900 | 90015 | 4270 | 14.01.2<br>021 | 26.01.2021 |
| 47 | Energia -<br>oświetlenie<br>uliczne                      | F-ra nr 0024/OP/2021 z<br>dn. 08.01.2021/ term<br>płatności 28.01.2021                       |                 | 16<br>592,08 | 900 | 90015 | 4260 | 14.01.2<br>021 | 26.01.2021 |
| 48 | Energia - port<br>Nowy<br>Duninów                        | F-ra nr<br>740000045/0578/D/202<br>0 z dn. 08.01.2021/<br>term. płatności<br>21.01.2021      |                 | 295,05       | 900 | 90015 | 4260 | 11.01.2<br>021 | 21.01.2021 |
| 49 | Energia-<br>oświetlenie<br>uliczne<br>N.Wieś,B.Dol<br>ne | F-ra nr<br>5388629555/FES/0001<br>6 z dn. 28.12.2020/<br>term płatności<br>11.01.2021        |                 | 1 298,01     | 900 | 90015 | 4260 | 04.01.2<br>021 | 08.01.2021 |
| 50 | Energia-<br>wiata LKS<br>Nowy<br>Duninów                 | F-ra nr<br>4389078568/FES/0000<br>9 z dn. 29.12.2020/<br>term płatności<br>11.01.2021        |                 | 309,17       | 900 | 90095 | 4260 | 04.01.2<br>021 | 08.01.2021 |
| 51 | Energia - sala<br>zebrań<br>wiejskich<br>Popłacin        | F-ra nr<br>715137086/00001/0191<br>/D/2020 z dn.<br>08.01.2021/ term<br>płatności 21.01.2021 |                 | 162,75       | 921 | 92109 | 4260 | 11.01.2<br>021 | 18.01.2021 |
| 52 | Energia -<br>świetlica<br>Karolewo                       | F-ra nr<br>740000045/0578/D/202<br>0 z dn. 08.01.2021/<br>term. płatności<br>21.01.2021      |                 | 47,54        | 921 | 92109 | 4260 | 11.01.2<br>021 | 21.01.2021 |
| 53 | Energia klub<br>sportowy                                 | F-ra nr<br>740000045/0578/D/202<br>0 z dn. 08.01.2021/<br>term. płatności<br>21.01.2021      |                 | 47,54        | 926 | 92601 | 4260 | 11.01.2<br>021 | 21.01.2021 |

|    |                                           |                                                                                                                                      |          |           |     |       |        |            |            |
|----|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|-----|-------|--------|------------|------------|
| 54 | Energia-boisko sport.przy Szk.P.Socze wka | F-ra nr 710000233/0431/D/2020 z dn. 08.01.2021/term. płatności 21.01.2021                                                            |          | 227,77    | 926 | 92601 | 4260/1 | 11.01.2021 | 20.01.2021 |
| 55 | Dysk zewnętrzny - pok.7 M.Duch            | Paragon fiskalny W066215 z dn. 28.12.2020-zapł. gotówką                                                                              |          | 219,99    | 750 | 75023 | 4210   | 28.12.2020 | gotówka    |
| 56 | Usługi telek.-dostęp mobilny do internetu | F-ra nr 502897771220 z dn. 05.12.2020/ term płatności 19.12.2021                                                                     |          | 166,05    | 750 | 75023 | 4360   | 03.02.2021 | 05.02.2021 |
| 57 | Usługi telek.-tel.komórkowe               | F-ra nr 502897591220 z dn. 05.12.2021/ term płatności 19.12.2021                                                                     |          | 76,91     | 750 | 75023 | 4360   | 03.02.2021 | 05.02.2021 |
| 58 | Koszty wychow.przed szk.za m-c XII/2020   | Nota księgowa Nr 08/2021 z dnia 03.02.2021/ term płatności 15.02.2021                                                                |          | 2 723,67  | 801 | 80103 | 4330   | 08.02.2021 | 12.02.2021 |
| 59 | TOI TOI - Plac regat                      | F-ra nr FVS/000296/WO/2021 z dn. 02.01.2021/ term płatności 16.01.2021                                                               |          | 205,20    | 900 | 90095 | 4300   | 11.01.2021 | 18.01.2021 |
| 60 | TOI TOI - Szkoła Nowy Duninów             | F-ra nr FVS/000295/WLO/2021 z dn. 02.01.2021/ term płatności 16.01.2021                                                              |          | 205,20    | 926 | 92601 | 4300/1 | 11.01.2021 | 18.01.2021 |
| 61 | TOI TOI - Szkoła Soczewka                 | F-ra nr FVS/000294/WIO/2021 z dn. 02.01.2021/ term płatności 16.01.2021                                                              |          | 205,20    | 926 | 92601 | 4300/1 | 11.01.2021 | 16.01.2021 |
| 62 | Za pobór wód podziemnych                  | Informacja ustalająca wysokość opłaty za usługi wodne Nr 2552/ZZ Włocławek, OZ/IV kw/2020 z dn. 10.02.2021 term płatności 02.03.2021 |          | 921,00    | 900 | 90025 | 4430   | 16.02.2021 | 22.02.2021 |
| 63 | Za odprowadzeń do zbiornika - Włocławek   | Informacja ustalająca wysokość opłaty za usługi wodne Nr 2551/ZZ Włocławek, OZ/IV kw/2020 z dn. 10.02.2021 term płatności 02.03.2021 |          | 395,00    | 900 | 90025 | 4430   | 16.02.2021 | 22.02.2021 |
| 64 | Za pobór wód podziemnych                  | Informacja ustalająca wysokość opłaty za usługi wodne Nr 2553/ZZ Włocławek, OZ/IV kw/2020 z dn. 10.02.2021 term płatności 02.03.2021 |          | 3 979,00  | 900 | 90025 | 4430   | 16.02.2021 | 22.02.2021 |
| 65 | Raty za telefony komórkowe                |                                                                                                                                      |          | 10 968,73 |     |       |        |            |            |
|    |                                           |                                                                                                                                      | 7 419,23 |           |     |       |        |            |            |



Stwierdzono terminową zapłatę zobowiązań, prawidłową ewidencję operacji ekonomicznych, zgodnie z treścią funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami o dostawcami” oraz przestrzeganie obowiązującej klasyfikacji budżetowej wydatków zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Faktury zostały poddane kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

#### Zaliczki

Z wydruku „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” dla Urzędu Gminy oraz z oświadczenia Skarbnika Gminy wynika, że w 2020 r. nie udzielano żadnych zaliczek pracownikom Urzędu Gminy.

#### Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej płaceniem odsetek

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiło dochodzenie od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki zapłaty zobowiązań wobec kontrahentów skutkującej opłaceniem odsetek.

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

### **2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych**

Zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami księgi rachunkowe są prowadzone techniką komputerową i obejmują zbiory, przenoszone na informatyczny nośnik danych oraz drukowane w miarę potrzeb.

Na podstawie wydruków z zestawienia obrotów i sald dla jednostki samorządu terytorialnego (organu) oraz Urzędu Gminy - jednostka budżetowa za 2020 r. oraz za okres 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. stwierdzono, że została zachowana ciągłość zapisów, obrotów i sald, zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

#### Ustalono:

- dla organu – salda końcowe według stanu na dzień 31.12.2019 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2020 r.;
- dla jednostki – salda końcowe według stanu na dzień 31.12.2019 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2020 r.

#### Zamknięcie ksiąg rachunkowych

Sprawdzono w odniesieniu do ksiąg 2020 r. - ustalono, że księgi rachunkowe jednostki oraz księgi rachunkowe organu za 2020 r. zostały zamknięte terminowo – w dniu 19-20.07.2021 r. co potwierdzają wydruki **Zestawienie zamkniętych miesięcy:**

- dla rejestru Budżet Gminy Nowy Duninów, w roku 2020 z programu Księgowość Budżetowa ver. 2021.0.4.109.111
- dla rejestru Urząd Gminy Nowy Duninów, w roku 2020 z programu Księgowość Budżetowa ver. 2021.0.4.109.111
- dla rejestru GOPS, w roku 2020 z programu Księgowość Budżetowa ver. 2021.0.4.109.111
- dla rejestru Szkoła Podstawowa w Nowym Duninowie, w roku 2020 z programu Księgowość Budżetowa ver. 2021.0.4.109.111

Księga główna obejmuje zapisy dokonywane chronologicznie, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, a ich uszczegółowieniem są zapisy na kontach ksiąg pomocniczych – przykładowo wydruki dla grupy 2 i 7 konta 011 „Środki trwałe”, wydruki dla konta 013 „Pozostałe środki trwałe”, konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, wydruk dla konta 234-2 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” obejmujący zaliczki.

Na przykładzie wydruków sporządzonych w trakcie kontroli (m.in. obroty na klasyfikacji wydatków dz. 010 rozdz. 01030 § 2850 - odpis na izby rolnicze, realizacja wydatków budżetowych na dzień 15.05.2020 r. i 23.08.2020 r. – plan i wykonanie) stwierdzono, że zgodnie z art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w urządzeniach księgowych zostały oznaczone: nazwa jednostki, nazwa rodzaju księgi rachunkowej, nazwa i wersja programu komputerowego, rok obrotowy, data sporządzenia wydruku.

Na przykładzie wydruków dla grup 2 i 7 konta 011 oraz kont 013 i 020 stwierdzono, że zachowana została zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną, zgodnie z zapisem art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej** – na podstawie dowodów pod wyciągami z rachunku bankowego oraz raportami kasowymi stwierdzono przestrzeganie zasad zawartych w art. 21 ustawy o rachunkowości. Sprawdzone dowody zawierają nazwę i numer, nazwy i adresy stron, opis i datę operacji, wartość. Zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty. Zawierają krótki opis potwierdzający dokonanie



operacji oraz powiązanie z umową oraz zapis dotyczący stosowania przepisów ustawy Prawy Zamówień Publicznych.

Na przykładzie wydruków sporządzonych w trakcie kontroli ( m.in. obroty konta 130-1, obroty dla wydatków w dz. 010 rozdz.01030 § 2850, obroty konta 240-5) stwierdzono, że zgodnie z art. 23 ustawy o rachunkowości zapisy księgowe zawierają: datę dokonania operacji, rodzaj i numer dowodu księgowego, opis i kwotę operacji, oznaczenie kont Wn i Ma.

Na przykładzie raportów kasowych i dowodów pod raportami stwierdzono, że księgi rachunkowe były prowadzone zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości tj : rzetelnie, sprawdzalnie, bezbłędnie i bieżąco.

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

#### **3.1. Sprawozdawczość budżetowa.**

Z przedstawionych do kontroli sprawozdań budżetowych za 2020 r. ustalono, że według stanu na dzień 31.12.2020 r. w zakresie sprawozdawczości budżetu, Gmina sporządziła niżej wymienione zbiorcze, roczne sprawozdania:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia na 31 grudnia 2020 r., sporządzone pod datą 16.02.2021 r., korekta Nr 1 sporządzona pod datą 16.03.2021 r.,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzone pod datą 17.02.2021 r.;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., sporządzone pod datą 17.02.2021 r.,
- Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. sporządzone pod datą 03.02.2021 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzone pod datą 17.02.2021 r., korekta Nr 1 sporządzona pod datą 25.02.2021 r.,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzone pod datą 16.02.2021 r.,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzone pod datą 16.02.2021 r.,
- Rb- UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec 2020 r. sporządzone pod datą 16.02.2021 r.,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. sporządzone pod datą 17.02.2021 r.,
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy: IV kwartał 2020 r. sporządzone pod datą 03.02.2021 r.,
- Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy: IV kwartał 2020 r. sporządzone pod datą 03.02.2021 r., korekta Nr 1 sporządzona pod datą 05.02.2021 r.

#### Terminowość sporządzania sprawozdań i przesyłania ich do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku.

Na podstawie wyżej wymienionych sprawozdań ustalono, że jednostka sporządziła i przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdania w zakresie budżetu w terminach określonych w załączniku Nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

#### Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

Zgodność kwot wynikających z zapisów księgowych sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych sprawozdań:

Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzone pod datą 17.02.2021 r., korekta Nr 1 sporządzona w dniu 22.02.2021 r. wykazuje kwoty:

- Plan (po zmianach) – 18.898.020,15 zł,
- zaangażowanie – 18.260.943,29 zł,



- wydatki wykonane – 18.260.943,29 zł /kwota wynikająca z obrotów na koncie 902 - „Wydatki budżetu” (18.371.877,42 zł), minus 902-1 zwrot wydatków w kwocie 110.934,13 zł,
- zobowiązania – 610.632,14 zł, w tym wymagalne – 0,00 zł,
- wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego – 233.585,06 zł,
- wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – 0,00 zł.

Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia na 31 grudnia 2020 r. Korekta Nr 1 sporządzona pod datą 16.03.2021r., wykazuje kwoty:

- Plan (po zmianach) – 20.057.220,74 zł,
- Dochody wykonane – 20.478.490,18 zł /kwota zgodna z obrotami na koncie 901 - „Dochody budżetu”. – 20.580.932,01 zł, minus 102.441,83 zł zwrot dochodów,

Powyższe sprawozdanie zostało opisane w dalszej części protokołu w dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego. 1. Dochody budżetowe.

Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. korekta Nr 1 sporządzone pod datą 25.02.2021 r., wykazuje kwoty:

- dochody wykonane – 20.478.490,18 zł/ zgodne z dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia na 31 grudnia 2020 r.,
- wydatki wykonane – 18.260.943,29 zł/ zgodne z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- nadwyżka – (+) 2.217.546,89 zł/ kwota zgodna z saldem kontem 961 - „Wynik wykonania budżetu” strona Wn,
- przychody – 75.799,41 zł, w tym:
- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 0,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 37.498,75 zł,
- rozchody ogółem –1.235.000,00 zł / kwota zgodna z kontem 134 „Kredyty bankowe” – saldo 645.000,00. zł oraz z kontem 260 – „Zobowiązania finansowe” saldo 90.000,00 zł. plus lokata na koncie 133 „Rachunek bieżący” 500.000,00 zł,

Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. sporządzone pod datą 17.02.2021 r., wykazuje kwoty:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego 1.711.706,68 zł, co jest zgodne z saldem konta 133 - „Rachunek budżetu” 1.711.706,68 zł,
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 14.500,54 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 212.955,00 zł.

Ustalono, że w ewidencji księgowej, tj. z wydruku komputerowego „Stan kont za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020 r. dla kont organu, na koncie 909 - „Rozliczenia międzyokresowe – dotacje i subwencje” widnieje saldo Ma w wysokości 212.995,00 zł,

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych) kwota 0,00 zł.

Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzone pod datą 16.02.2021 r., wykazuje kwoty:

N1 papiery wartościowe – 0 zł,

N2 pożyczki – 0 zł,

N3 gotówka i depozyty – 1.558.346,30 zł w tym:

N3.2. depozyty na żądanie – kwota 1.558.346,30 zł, na którą składały się:

- środki na rachunku bankowym konto 133 - „Rachunek budżetu” w wysokości 1.711.706,68 zł + udziały z Ministerstwa Finansów (dział 756 rozdział 75621 § 0010) w wysokości 81.002,00 zł + udziały z Urzędu Skarbowego w wysokości 340,00 zł minus subwencja zaksięgowana na koncie 909 – „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” w wysokości 212.995,00 zł – zwrot dotacji za 2020 r. 14.500,54 zł (dział 801 rozdział 80103 paragraf 2030 w kwocie 4.777,12 zł, rozdział 85213 paragraf 2030 w kwocie 485,39 zł, rozdział 85214 paragraf 2030 w kwocie 412,35 zł, rozdział 85216 paragraf 2030 w kwocie 2.338,08 zł, rozdział 85219 paragraf 2030 w kwocie 270,50 zł, rozdział 85230 paragraf 2030 w kwocie 199,52 zł, rozdział 85295 paragraf 2030 w kwocie 5.596,35 zł, rozdział 80153 paragraf 2010 w kwocie 337,45 zł, rozdział 85215 paragraf 2010 w kwocie 3,54 zł, rozdział 85219 paragraf 2010 w kwocie 1,00 zł, rozdział



85501 paragraf 2010 w kwocie 0,19 zł, rozdział 85502 paragraf 2010 w kwocie 55,82 zł, rozdział 85503 paragraf 2010 w kwocie 22,23 zł, rozdział 85513 paragraf 2010 w kwocie 1,00 zł,) minus zapłata VAT konto 224-8 w kwocie 5.769,00 zł, minus konto 224-3 w kwocie 1.437,84 zł,

N4 należności wymagalne ogółem – 1.292.227,20 zł tj.

N4.1. należności z tytułu dostaw towarów i usług – 94.900,10 zł,

N4.2. należności wymagalne pozostałe – 1.197.327,10 zł,

- przedsiębiorstwa niefinansowe – 53.998,14 zł:

- dział 756 rozdział 75615 § 0310, 0320, 0330, 0340 – 53.998,14 zł,

- gospodarstwa domowe – 1.143.328,96 zł:

- dział 400 rozdział 40002 – 39.152,61 zł,
- dział 700 rozdział 70005 – 20.548,83 zł,
- dział 900 rozdział 90001 – 375.837,27 zł,
- dział 801 rozdział 80104 – 112.456,37 zł,
- dział 855 rozdział 85502 – 578.873,60 zł,
- dział 900 rozdział 90002 – 122.361,43 zł,
- dział 756 rozdział 75618 – 33,36 zł,
- dział 756 rozdział 75601 – 3.240,00 zł,

N5 pozostałe należności – 29.778,63 zł,

N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług – 2.789,21 zł,

- gospodarstwa domowe – 2.789,21 zł,

dział 700 rozdział 70005 § 0760, 0550 – 2.789,21.

N5.3. z tytułu innych niż wymienione powyżej – 0,00 zł,

Powyższe dane dotyczące poz. N4.1, N4.2 i N5.1, N5.2, N5.3 zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia na 31 grudnia 2020 r.

W części B. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wykazano kwotę 0,00 zł.

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzone pod datą 16.02.2021 r., wykazuje kwoty:

- zobowiązania wg tytułów dłużnych – 3.297.968,73 zł – zgodność z ewidencją księgową konta 134 „Kredyty bankowe” – saldo 3.017.000,00 zł oraz konta 260 – „Zobowiązania finansowe” saldo 270.000,00 zł – wydruki komputerowe: „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 dla konta 134” i „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 dla konta 260” + konto 201-1 w kwocie 10.968,73 zł,

Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2020 r., sporządzone 16.02.2021 r. wykazuje kwoty:

W części B sprawozdania „Struktura walutowa zobowiązań”,

- zobowiązania ogółem – 3.297.968,73 zł,

- kredyty i pożyczki – 3.297.968,73 zł.

W części C3 kredyty i pożyczki wg pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego:

- łącznie – 3.297.968,73 zł w tym:

- grupa III – 270.000,00 zł, (powyżej 5 lat),

- banki – 3.017.000,00 zł, (powyżej 5 lat),

W części C4 wg pozostałego terminu zapadalności – na koniec okresu sprawozdawczego (wg. wartości nominalnej),

- łącznie – 3.297.968,73 zł w tym:

- grupa III - (0;1> w kwocie – 90.000,00 zł, (1;5> w kwocie – 180.000,00 zł, pow. 5 w kwocie 0,00 zł,

- banki (0;1> w kwocie – 645.000,00 zł, (1;5> w kwocie – 2.108.000,00 zł, pow. 5 w kwocie 264.000,00 zł,

- przedsiębiorstwa niefinansowe (0,1> 10.968,73 zł.

Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-50 opisane w dalszej części protokołu.

#### Zgodność sprawozdań zbiorczych z jednostkowymi

Zgodność sprawozdań zbiorczych z jednostkowymi sprawdzono na próbie obejmującej sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Gminy Nowy Duninów za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzone pod datą 22.02.2021 r. (korekta Nr1) i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej



jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. dla niżej wymienionych jednostek budżetowych Gminy Nowy Duninów:

| Nazwa jednostki                                                            | Plan po zmianach | Zaangażowanie | Wydatki wykonane | Zobowiązania ogółem | Zobowiązania wymagane powstałe w latach ubiegłych | Zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym | Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego | Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Urząd Gminy                                                                | 7.851.980,15     | 7.408.751,99  | 7.408.751,99     | 311.826,68          | 0,00                                              | 0,00                                            | 233.585,06                                         | 0,00                                                  |
| Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej                                           | 6.783.755,00     | 6.762.165,28  | 6.762.165,28     | 30.718,95           | 0,00                                              | 0,00                                            | 0,00                                               | 0,00                                                  |
| Szkoła Podstawowa im. KS. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Nowym Duninowie | 4.262.285,00     | 4.090.026,02  | 4.090.026,02     | 268.086,51          | 0,00                                              | 0,00                                            | 0,00                                               | 0,00                                                  |
| Razem                                                                      | 18.898.020,15    | 18.260.943,29 | 18.260.943,29    | 610.632,14          | 0,00                                              | 0,00                                            | 0,00                                               | 0,00                                                  |
| Zbiorcze Rb-28S                                                            | 18.898.020,15    | 18.260.943,29 | 18.260.943,29    | 610.632,14          | 0,00                                              | 0,00                                            | 0,00                                               | 0,00                                                  |

### 3.2. Sprawozdawczość finansowa.

a) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2020 r.

- sprawozdanie sporządzone pod datą 12.04.2021 r. wykazuje zgodne kwoty po stronie aktywów i pasywów:

- na początek roku – 294.893,78 zł,

- na koniec roku – 1.796.726,14 zł,

Kwoty w bilansie zostały oparte o salda kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

#### Aktywa:

I. Środki pieniężne – 1.711.706,68 zł,

I.1. Środki pieniężne budżetu – 1.711.706,68 zł / zgodność z kontem 133 „Rachunek budżetu” po stronie Wn,

II. Należności i rozliczenia – 81.342,00 zł,

II.2. Należności od budżetów – 81.342,00 zł.

#### Pasywa

I. Zobowiązania – 3.312.384,84 zł,

I.1. Zobowiązania finansowe – 3.290.677,46 zł / zgodność z saldem konta 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”,

II. Aktywa netto budżetu – 1.728.653,70 zł,

II.1. Wynik wykonania budżetu – (+) 2.217.546,89 zł,

II.1.1. Nadwyżka budżetu – (+) 2.217.546,89 zł / zgodność z kontem 961 „Wynik wykonania budżetu” Ma,

II.5. Skumulowany wynik budżetu - (-) 3.946.200,59 zł / zgodność kontem 960 „Skumulowane wyniki budżetu” po stronie Wn,

III. Rozliczenia międzyokresowe – 212.995,00 zł / zgodność z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” po stronie Ma,

Ustalono:

- bilans został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w wymaganym terminie,
- stany aktywów i pasywów przedstawione w bilansie wynikają z ewidencji księgowej (wydruk komputerowy pn. „Stan kont za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” dla kont Organu),
- bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

b) Bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Nowym Duninowie – sprawozdanie sporządzone pod datą 31.03.2021 r. wykazuje zgodne kwoty po stronie aktywów i pasywów:

- na początek roku – 23.611.659,35 zł,
- na koniec roku – 22.565.146,33 zł.

Kwoty w bilansie zostały oparte o salda kont dla Urzędu Gminy, m.in.

Aktywa:

A. Aktywa trwałe – 22.187.235,27 zł,

A.I. Wartości niematerialne i prawne – 0,00 zł / saldo konta Wn 020 -2 „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie 161.697,79 zł minus saldo konta Ma 071-2 „Umorzenie środków trwałych” w kwocie 161.697,79 zł,

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe – 22.187.235,27 zł,

A.II.1. Środki trwałe – 21.861.502,42 zł / saldo Wn 011 „Środki trwałe” (41.826.400,48 zł) pomniejszone o saldo konta Ma 071-1 (19.964.898,06 zł),

A.II.2. Środki trwałe w budowie inwestycje – 325.732,85 zł / zgodność z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” po stronie Wn,

A.III. Należności długoterminowe – 0,00 zł / zgodność z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe” Wn,

A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe – 0,00 zł,

A.IV.1 Akcje i udziały – 0,00 zł / zgodność z kontem 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” Wn,

B. Aktywa obrotowe – 377.911,06 zł,

B.I. Zapasy – 0,00 zł,

B.I.1. Materiały – 0,00 zł / zgodność z kontem 310 „Materiały” Wn,

B.I.2. Półprodukty i produkty w toku – 0,00 zł,

B.I.3. Produkty gotowe – 0,00 zł,

B.I.4. Towary – 0,00 zł,

B.II. Należności krótkoterminowe – 359.404,91 zł,

B.II.4. Pozostałe należności – 359.404,91 zł / konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 1.127.649,65 zł, minus odpisy aktualizujące za 2020 r. w kwocie 396.787,44 zł, minus odsetki podatkowe w kwocie 381.395,63 zł, minus pozostałe odsetki w kwocie 4.230,90 zł plus konto 225-1 „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 7.419,23 zł, plus konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” po stronie Wn w kwocie 2.850,00 zł, plus konto 240-6 „Pozostałe rozrachunki” po stronie Wn w kwocie 3.900,00 zł,

B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe – 18.506,15 zł,

B.III.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych – 18.506,15 zł / zgodność z: kontem 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” po stronie Wn (1.747,59 zł) + konto 139 „Inne rachunki bankowe” (16.758,56 zł) po stronie Wn.

Pasywa:

A. Fundusz – 22.199.292,54 zł,

A.I. Fundusz jednostki – 9.891.555,90 zł / zgodność z kontem Ma 800 „Fundusz jednostki”,

A.II.1. Wynik finansowy netto - zysk (+) – 12.307.736,94 zł / zgodność z kontem Ma 860 „Wynik finansowy”,

D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 365.853,49 zł.

D.II Zobowiązania krótkoterminowe – 365.853,49 zł.

D.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 129.324,70 zł / zgodność z kontem Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

D.II.2. Zobowiązania wobec budżetów – 130,00 zł, / zgodność z kontem Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,

D.II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 28.731,53 zł / konto Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,



D.II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 127.259,22 zł / konto Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

D.II. 5. Pozostałe zobowiązania – 55.151,89 zł / zgodność z kontem Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” plus 240-5 po stronie Ma w kwocie 26.381,23 zł,

D.II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) – 16.758,56 zł / zgodność z kontem Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

D.II.8. Fundusze specjalne – 8.497,59 zł,

D.II.8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 8.497,59 zł / zgodność z kontem Ma 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”,

D.IV. Rozliczenia międzyokresowe – 0,00 zł / zgodność z kontem Ma 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Ustalono:

- stany aktywów i pasywów przedstawione w bilansie wynikają z ewidencji księgowej (wydruk komputerowy pn. „Stan kont dla Jednostki od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” dla kont jednostki budżetowej – Urzędu Gminy),

- bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Rachunek zysków i strat jednostki Urząd Gminy - sprawozdanie sporządzone pod datą 31.03.2021 r.

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej – 20.498.995,07 zł, w tym:

A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów – 0,00 zł / obroty konta 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”.

A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych – 20.498.995,07 zł / konto Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (20.254.049,79 zł) plus Konto Wn 750 „Przychody finansowe” na kwotę 261.963,85 zł, minus § 0910 na kwotę 7.475,45 zł, minus § 0920 na kwotę 9.543,12 zł,

B. Koszty działalności operacyjnej – 8.142.686,26 zł,

B.I. Amortyzacja 1.558.912,29 zł / zgonie z kontem 400 „Amortyzacja”,

B.II. Zużycie materiałów i energii 990.850,44 / zgodność z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,

B.III. Usługi obce 2.798.501,97 zł / konto 402 „Usługi obce”,

B.IV. Podatki i opłaty 86.477,47 zł / zgodność z kontem 403 „Podatki i opłaty” (Rejestr Urzędu Gminy)

B.V. Wynagrodzenia 1.873.330,75 zł / konto 404 „Wynagrodzenia”,

B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 382.869,65 zł / konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe 300.430,03 zł / zgodność z kontem 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” (Rejestr Urzędu Gminy),

B.IX. Inne świadczenia finansowe z budżetu – 124.325,53 zł / zgodność z kontem 410 – Rejestr Urzędu Gminy,

B.X. Pozostałe obciążenia – 26.988,13 zł / zgodność z kontem 411 – Rejestr Urzędu Gminy,

C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B) – 12.356.308,81 zł,

D. Pozostałe przychody operacyjne – 22.305,98 zł,

D.III. Inne przychody operacyjne – 22.305,98 zł / zgodność z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

E. Pozostałe koszty operacyjne – 35.616,35 zł / zgodność z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) – 12.342.998,44 zł,

G. Przychody finansowe 17.018,57 zł,

G.II. Odsetki 17.018,57 zł / konto 720,

H. Koszty finansowe 52.280,07 zł / zgodność z kontem 751,

H.I. Odsetki 52.280,07 zł,

H.II. Inne – 0,00 zł,

L. Zysk (strata) netto 12.307.736,94 zł (bilans jednostki budżetowej UG: Pasywa poz. A.II. Zysk netto = Zestawienie zmian w funduszu jednostki poz. III.1. zysk netto.)

Ustalono:

- kwoty w sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat jednostki dla Urzędu Gminy” wynikają z ewidencji księgowej (wydruk komputerowy pn. „Stan Kont od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” dla kont jednostki budżetowej – Urzędu Gminy).



Zestawienie zmian w funduszu jednostki (Urząd Gminy) – sprawozdanie sporządzone pod datą 31.03.2021 r.

I. Fundusz jednostki na początku okresu, (BO) 10.938.383,93 zł (Bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy: PASYWA A.I. Fundusz jednostki /stan na początek roku),

I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu) – 20.273.480,72 zł,

I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły – 12.319.113,77 zł / zgodność z kontem 860 BO,

I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe – 7.408.751,99 zł / sprawozdanie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Rb-28S,

I.1.4. Środki na inwestycje – 541.426,96 zł:

- wydatki majątkowe wykonane na kwotę 575.906,30 zł minus dotacja celowa dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2020 r. dział 710, rozdział 71095, Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego – 9.479,34 zł minus dotacja w kwocie 25.000 zł,

I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – 4.188,00 zł, w tym:

- Nabycie działki Dzierżazna o Nr 407/33 na kwotę 36,00 zł,
- Nabycie działki Dzierżazna o Nr 407/27 na kwotę 117,00 zł,
- Nabycie działki Dzierżazna o Nr 407/17 na kwotę 144,00 zł,
- Nabycie działki Karolewo o Nr 197/1 na kwotę 546,00 zł,
- Nabycie działki Jeżewo o Nr 334/1 na kwotę 3.345,00 zł.

I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) 21.320.308,75 zł,

I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe – 20.450.146,90 zł / sprawozdanie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Rb-27S,

I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje – 801.879,40 zł, zgodnie z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” (saldo Wn) w tym:

I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 67.806,75 zł

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) 9.891.555,90 zł (= Bilans jednostki PASYWA A.I. Fundusz jednostki),

III. Wynik finansowy netto za rok bieżący 12.307.736,94 zł (= Bilans jednostki PASYWA A.II.)

V. Fundusz 22.199.292,84 zł (= Bilans jednostki PASYWA A. Fundusz.)

#### Ustalono:

- kwoty w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki dla Urząd Gminy” wynikają z ewidencji księgowej (wydruk komputerowy pn. „Stan Kont od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” dla kont jednostki budżetowej – Urzędu Gminy).

#### Bilans skonsolidowany

Pod datą 06.05.2021 r. został sporządzony skonsolidowany bilans Gminy Nowy Duninów za 2020 r., którym objęto wszystkie jednostki funkcjonujące na terenie gminy podlegające konsolidacji. Kwoty w bilansie skonsolidowanym wynikają z sumowania bilansów jednostkowych, które zostały sporządzone na podstawie urządzeń księgowych z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt. Konsolidację przeprowadzono zgodnie z przepisami o rachunkowości.

Bilans sporządzony na podstawie:

- wzoru określonego w załączniku Nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W jednostce opracowano zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego w Zarządzeniu Nr 37/2006 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 29.09.2006 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu z późniejszymi zmianami – Zarządzenie Nr 17/2021 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 12.02.2021 r.

#### **3.2. Sprawozdawczość inna**

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 r. zostało sporządzone pod datą 26.01.2021 r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i przekazane do Regionalnej Izby



Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku w dniu 02.02.2021 r. tj. zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej.

Ze sprawozdania wynika, że w 4 grupach awansu zawodowego wydatki poniesione na wynagrodzenia były wyższe od wyliczonych w oparciu o art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela na łączną kwotę 70.739,23 zł, w tym:

- nauczyciele stażyści o kwotę 5.756,10 zł
- nauczyciele kontraktowi o kwotę 8.313,52 zł
- nauczyciele mianowani o kwotę 2.897,03 zł
- nauczyciele dyplomowani o kwotę 53.772,58 zł

Nie zaistniała wobec czego konieczność wyrównania wynagrodzenia nauczycielom w żadnej grupie awansu zawodowego poprzez wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Kontrolą objęto wynagrodzenia nauczycieli stażystów za 2020 r. w Szkole Podstawowej w Nowym Duninowie ze Szkołą Filialną w Soczewce. Sprawdzenia dokonano na podstawie dokumentu pn. Struktura zatrudnienia nauczycieli w 2020 r. oraz faktycznych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, obejmującej dane dotyczące średniorocznej struktury zatrudnienia w zakresie liczby etatów z podziałem na grupy awansu zawodowego w poszczególnych miesiącach ze wskazaniem faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia (wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu).

W wyniku kontroli ww. sprawozdania stwierdzono:

- średnioroczna liczba etatów została wykazana odrębnie dla każdej grupy nauczycieli oraz odrębnie dla obowiązujących w 2020 r. dwóch kwot bazowych, tj. od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia – 3.337,55 zł i od dnia 1 września do dnia 31 grudnia – 3.537,80 zł;
- w sprawozdaniu podano prawidłową wysokość średniego wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (odrębnie w miesiącach I-VIII i IX-XII 2020 r.) – zgodnie z art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela w powiązaniu z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na 2020 r. z dnia 14 lutego 2020 r.;
- kwotę różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w 2020 r. na wynagrodzenia w składnikach określonych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń (art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela) obliczono odrębnie dla każdej grupy nauczycieli o danym stopniu awansu zawodowego.

Z ww. sprawozdania wynika, że zatrudnienie nauczycieli stażystów (próba przyjęta do kontroli) w okresie od stycznia do sierpnia 2020 r. wynosiło średnio 3,0 etatu, natomiast od września do grudnia 2020 r. zatrudnienie w tej grupie nauczycieli wynosiło 0,0 etatu. Wydatki należne do poniesienia przez jednostkę na podstawie kwot ustawowych wynosiły 80.101,20 zł, natomiast wydatki faktycznie poniesione w 2020 r. na wynagrodzenia nauczycieli stażystów wyniosły 85.857,30 zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła oraz informacji udzielała: Inspektor ds. księgowości oświatowej.

#### 4. Inwentaryzacja.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 27/2018 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 06.03.2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Nowy Duninów.

W dniu 17.12.2020 r. zostało wprowadzone Zarządzenie Nr 81/2020 Wójta Gminy Nowy Duninów w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie metodą weryfikacji.

W § 1 w/w zarządzenia wyznaczono dzień 31.12.2020 r. na przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji (uzgodnienia) sald aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji metodą ich potwierdzenia lub spisu z natury czyli:

- grunty – konto 011
- środki trwale trudno dostępne (podziemne urządzenia sieciowe – wodociągowe i kanalizacyjne) – konto 011
- wartości niematerialne i prawne – konto 020
- środki trwale w budowie ( inwestycje) – konto 080
- fundusz jednostki – konto 800
- fundusz specjalny (ZFSS) – konto 851

W § 2 powołano zespół spisowy w składzie 3 osób (przewodnicząca + 2 członków).

Inwentaryzację należy przeprowadzić do dnia 10.01.2021 r.



W dniu 30.12.2020 r. zostało wprowadzone zarządzenie Nr 85/2020 Wójta Gminy Nowy Duninów w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie.

W dniu 30.12.2020 r. zostało wprowadzone zarządzenie Nr 86/2020 Wójta Gminy Nowy Duninów w sprawie: „powołania zespołu spisowego w celu dokonywania protokółarnego spisu zniszczonych środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów oraz dokonywanie fizycznego zniszczenia spisywanych środków majątku będącego na stanie ewidencyjnym Urzędu Gminy w Nowym Duninowie.” Stała komisja składać się ma z przewodniczącej, oraz 2 członków wymienionych z imienia i nazwiska.

W dniu 11.01.2021 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji został sporządzony protokół, w którym:

| Rodz. skład. Majątku    | konto        | Wartość wg arkusza spisowego | Wartość wg ewidencji księgowej | różnica     |
|-------------------------|--------------|------------------------------|--------------------------------|-------------|
| Grunty                  | 011          | 1.307.554,17                 | 1.307.554,17                   | 0,00        |
| Budowle                 | 011          | 15.537.597,41                | 15.537.597,41                  | 0,00        |
|                         |              | <b>16.845.151,58</b>         | <b>16.845.151,58</b>           | 0,00        |
| Programy komputerowe    | 020-1        | 62.351,20                    | 62.351,20                      | 0,00        |
| Programy komputerowe    | 020-2        | 161.697,79                   | 161.697,79                     | 0,00        |
|                         |              | <b>224.048,99</b>            | <b>224.048,99</b>              | 0,00        |
| Środki trwałe w budowie | 080          | 325.732,85                   | 325.732,85                     | 0,00        |
| Fundusz jednostki       | 800          |                              |                                |             |
| ZFSS                    | 851          | 8.497,59                     | 8.497,59                       | 0,00        |
|                         | <b>Razem</b> | <b>17.403.431,01</b>         | <b>17.403.431,01</b>           | <b>0,00</b> |

W dniu 15.03.2020 r. został sporządzony i podpisany protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji:

konta 800, którego saldo obejmowało:

Fundusz środków trwałych 800-1 – 21.861.502,42 zł (Ma)

Fundusz środków trwałych w budowie 800-2 – 325.732,85 zł (Ma)

Fundusz środków obrotowych 800-3 – 12.295.679,37 zł (Wn)

Fundusz – 9.891.555,90 zł (Ma)

Konta 851 na dzień 31.12.2020 r.

Saldo obejmowało:

stan środków na rachunku bankowym konta 135 – 1.747,59 zł

pożyczki mieszkaniowe udzielone pracownikom konto 234-1 – 2.850,00 zł

pożyczki mieszkaniowe udzielone innym osobom konto 240-6 – 3.900,00 zł

saldo zapisów księgowych konta 851 wynosiło – 8.497,59 zł - zgodne

konto 080 na dzień 31.12.2020 r.

saldo obejmowało łącznie 9 projektów na łączną kwotę 325.732,85 zł

Saldo zapisów księgowych konta 080 wynosiło 325.732,85 zł – zgodne.

Na dzień 31.12.2020 r. sporządzono również protokół weryfikacji salda konta 011

– grunty

łączna powierzchnia gruntów na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 80,1549 ha

łączna wartość gruntów na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 1.307.554,17 zł

- budowle

łączna kwota wartości wodociągów i kanalizacji wynosiła na dzień 31.12.2020 r. 15.537.597,41 zł

- programy komputerowe

łączna wartość programów wynosiła na dzień 31.12.2020 r. 261.247,92 zł

#### 4.1. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona przez zespół spisowy w dniu 31.12.2020 r. od godz. 11.30 do godz. 11.45 (czeki na stanowisku kasa), oraz na stanowisku inspektora ds. wymiaru podatków od godz. 9.00 do godz. 9.30 wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w 3-osobowym składzie. Nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym a stanem faktycznym. Z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały sporządzone dwa protokoły.

#### 4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Sprawdzono, czy salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2020 r. są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Gminy jako jednostki budżetowej i w organie.



Na podstawie wydruku komputerowego zestawienia obrotów i sald kont jednostki i organu za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ustalono, że poniższe konta wykazywały salda w kwotach:

| Nazwa rachunku                 | Konto w księgach | Saldo na dzień 01.01.2020 roku. | Saldo na dzień 31.12.2020 roku |
|--------------------------------|------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Rachunek bieżący budżetu       | 133-1            | 191101,85                       | 0                              |
| Lokata ON                      | 133-2            |                                 | 890206,71                      |
| Fundusz Inwestycyjno Lokalnych | 133-5            |                                 | 500006,16                      |
| Doot to door                   | 133-8            |                                 | 257582,63                      |
| Kształcimy kompetencje         | 133-11           | 29637,44                        | 63911,18                       |
| <b>Razem</b>                   | <b>133</b>       | <b>220739,29</b>                | <b>1711706,7</b>               |
| Fundusz świadczeń socjalnych   | 135-1            | 1445,95                         | 1747,59                        |
|                                | <b>135</b>       | 1445,95                         | 1747,59                        |
| Zabezpieczenie wykonania umowy | 139-1            | 40501,43                        | 0                              |
| Zabezpieczenie wykonania umowy | <b>139-3</b>     | 4515,28                         | 4518,25                        |
| Zabezpieczenie wykonania umowy | <b>139-4</b>     | 0                               | 12232,35                       |
| Sumy depozytowe                | <b>139-5</b>     | 1007,96                         | 7,96                           |
| <b>Razem</b>                   |                  | <b>46024,67</b>                 | <b>16758,56</b>                |

#### 4.3. Inwentaryzacja należności i zobowiązania

Inwentaryzacja należności i zobowiązań dokonana była w drodze weryfikacji sald polegającej na porównaniu danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki z odpowiednimi dokumentami wg stanu na dzień 31.12.2020 r. W wyniku weryfikacji stwierdzono zgodność stanu należności i zobowiązań ujętych w księgach rachunkowych, jako wynikające z prawidłowo udokumentowanych zapisów.

Inwentaryzacja należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług dokonana była w drodze pisemnego potwierdzenia sald między kontrahentami prowadzącymi księgi rachunkowe wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

#### 4.4. Inwentaryzacja środków trwałych – spis z natury i weryfikacja sald.

Ostatnia pełna inwentaryzacja (spis z natury środków trwałych) została przeprowadzona na dzień 31.12.2018 r. zgodnie z zarządzeniem Nr 86/2018 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 17.10.2018 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Nowy Duninów i podległych jednostek w 2018 r., oraz na podstawie zarządzenia Nr 102/2018 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 12.12.2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie metodą weryfikacji.

Inwentaryzacyjne składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury. W wyniku szczegółowego sprawdzania pomieszczeń stwierdzono, że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisów z natury. Nie stwierdzono niedoborów i nadwyżek. Grunty oraz środki trwałe do których dostęp jest utrudniony na dzień 31.12.2028 r. zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji. Wyniki weryfikacji zostały opisane w sporządzonym protokole weryfikacji. Stan gruntów został porównany i potwierdzony z gminnym zasobem mienia. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była na koniec 2014 r., zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości

Stwierdzono, że częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji została zachowana.

Ujęcie w księgach rachunkowych ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, rozliczenie stwierdzonych niedoborów i nadwyżek

Zapoznano się z arkuszami spisu z natury, sprawozdaniami opisowymi z przebiegu spisu z natury, protokołami weryfikacji, oraz protokołami w sprawie różnic inwentaryzacyjnych. Na podstawie powyższego ustalono, że różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Dokumenty do kontroli udostępniła Skarbnik Gminy Nowy Duninów.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 1. Dochody budżetowe.

Rada Gminy w Nowym Duninowie w dniu 30 grudnia 2019 r. podjęła Uchwałę Nr 93/XII/2019 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowy Duninów na rok 2020. W ww. uchwale ustalono dochody w łącznej kwocie 18.399.237,66 zł, w tym:

- dochody bieżące w kwocie 18.236.237,66 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 163.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planów dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia na 31 grudnia 2020 r. (Korekta Nr 1 sporządzona pod datą 16.03.2021 r.) ustalono, że dochody zrealizowano w wysokości 20.478.490,18 zł, tj. 102,10 % w stosunku do planu.

#### 1.1. Subwencje i dotacje

##### 1.1.1. Subwencje

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. (Korekta Nr 1 sporządzona pod datą 16.03.2021 r.) oraz ewidencji analitycznej dochodów budżetowych ustalono, że kwoty otrzymanych subwencji wyniosły:

| Lp | Dysponent środków     | Data                                            | Nr Uchwały Rady Gminy                   | Zwiększenia                   | Plan po zmianie              | Wykonanie 31.12.2020 r. | Dział | Rozdział / paragraf |
|----|-----------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------|-------|---------------------|
| 1. | Ministerstwo Finansów | 30.12.2019 r.<br>22.05.2020 r.<br>04.12.2020 r. | 93/XII/2019<br>108/XIII/2020<br>76/2020 | 2.678.016,00<br><br>16.500,00 | 2.678.016,00<br>2.655.792,00 | 2.672.292,00<br>0       | 758   | 75801/2<br>920      |
| 2. | Ministerstwo Finansów | 30.12.2019 r.                                   | 93/XII/2019                             | 6.474.340,00                  | 3.032.489,00                 | 3.032.489,00<br>0       | 758   | 75807/2<br>920      |

##### 1.1.2. Dotacje

Temat opisany w punkcie 2.3 Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

#### 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Podczas przeprowadzania czynności kontrolnych w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami złożonymi przez podatników za 2020 r. i decyzjami w sprawie wymiaru podatków,
- wypisami z rejestru gruntów,
- informacjami w sprawie podatku złożonymi przez podatników (przy zmianach),
- rejestrami podatników,
- wydrukami komputerowymi księgowości oraz kartami kontowymi,
- źródłowymi dowodami wpłat.

##### Przedłożone dokumenty sprawdzono pod względem:

- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie z przepisami prawa,
- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie ze stawkami określonymi w uchwałach podjętych przez Radę Gminy w zakresie poszczególnych podatków oraz z informacjami odnośnie podatku leśnego i rolnego,
- terminowości złożenia deklaracji przez podatników,
- zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z rejestru gruntów,
- dokonania czynności sprawdzających oraz stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów przez organ podatkowy,



- prawidłowości dokonanych księgowañ na szczegółowych kontach podatników,
- naliczania i pobierania odsetek od zaległości podatkowych, gdy wysokość odsetek przekracza trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczte Polską za polecenie przesyłki listowej.

W dniu 20.12.2019 r. został wystawiony wniosek o Nr Fn.3111.3.1.2019.MW do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Płocku, w sprawie wyznaczenia w drodze postanowienia organu właściwego do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego dla Wójta Gminy Nowy Duninów, jego rodziny, Zastępcę Wójta – i jego rodzinę oraz Skarbnika Gminy i jej rodzinę. Zgodnie z postanowieniem z dnia 30.12.2019 r. o Nr KO-1032/4100/246/19 (data wpływu do Urzędu 02.01.2020 r.) Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku wyznaczyło Wójta Gminy Łąck do załatwiania spraw podatkowych.

#### **SP-1 Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.**

Część A sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego SP-1 przesłana została w formie elektronicznej za pośrednictwem programu BeSTi@ do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 08.01.2020 r. W powyższej części A sprawozdania wykazywane były stawki przyjęte przez Radę Gminy uchwałami w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, natomiast w sekcji 4 sprawozdania wykazane były Uchwały Rady Gminy Nowy Duninów:

- Nr 77/X/2019 z dnia 25.10.2019 r. w sprawie określenia stawek w podatku od nieruchomości na 2020 r.,

- Nr 78/X/2019 r. z dnia 25.10.2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta jako podstawy wymiaru podatku rolnego w 2020 r.

Uchwały zostały podjęte, a także średnia cena skupu żyta została obniżona przy podatku rolnym.

Dane wykazane w części A sprawozdania SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego sporządzonym pod datą 08.01.2020 r. odnośnie wysokości stawek zgodne są podjętymi stawkami przez Radę Gminy w Nowym Duninowie.

Część B sprawozdania SP-1 wysłana była w formie dokumentu elektronicznego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie ustawowym (do 20.07.2020 r.), tj. w dniu 17.07.2020 r. W powyższej części B sprawozdania wykazano podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym i podatkiem leśnym.

Dane wykazane w części B sprawozdania SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego sporządzonego pod datą 17.07.2020 r. odnośnie powierzchni gruntów, budynków zgodne są z ewidencją gruntów i budynków.

- a. Podatek od nieruchomości** – na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (Korekta Nr 1 sporządzona pod datą 16.03.2021 r.) ustalono następującą realizację dochodów z tytułu podatku od nieruchomości:

|                | <b>Klasyfikacja budżetowa</b>    | <b>Plan /zł/</b>    | <b>Wykonanie /zł/</b> | <b>Wykonanie planu /%/</b> | <b>Zaległości /zł/</b> | <b>Nadpłaty /zł/</b> |
|----------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|
| Osoby prawne   | Dział 756, rozdział 75615 § 0310 | 571.369,00          | 568.176,73            | 99,44                      | 50.665,14              | 421,62               |
| Osoby fizyczne | Dział 756, rozdział 75616 § 0310 | 629.000,00          | 666.802,64            | 106,00                     | 287.565,70             | 7.194,58             |
| <b>Razem</b>   |                                  | <b>1.200.369,00</b> | <b>1.234.979,37</b>   | <b>102,88</b>              | <b>338.230,84</b>      | <b>7.616,20</b>      |

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Nowy Duninów podjęła Uchwałę Nr 77/X/2019 z dnia 25 października 2019 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na 2020 r.

Stawki podatku określono zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w wysokości nie przekraczającej górnych stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z 24 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2020 r.

Osoby prawne



Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych na przykładzie 4 losowo wybranych podatników o numerach kont wymiarowych: 10009, 10005, 20015, 20010, na łączną kwotę przypisów bieżących w wysokości 441.491,00 zł. Przyjęta próba stanowi 77,70 % ogółu przypisów w ww. podatku w 2020 r. (568.176,73 zł).

Na podstawie badanej próby ustalono:

- ww. podatnicy złożyli deklaracje DN-1 w ustawowym terminie (do 31.01.2020 r.), tj.: podatnik o Nr konta 10009 złożył deklarację w dniu 02.12.2019 r., podatnik o Nr konta 10005 złożył deklarację w dniu 20.01.2020 r. i podatnik o Nr konta 20015 złożył deklarację w dniu 30.01.2020 r. oraz korektę w dniu 10.03.2020 r. i korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, podatnik o Nr konta 20010 złożył deklarację w dniu 30.01.2020 r. oraz korektę deklaracji w dniu 22.06.2020 r. i w 26.10.2020 r.,
- na deklaracjach znajduje się informacja, iż zostały sprawdzone prawidłowo pod względem rachunkowym i formalnym oraz podpisane przez osobę przyjmującą formularz,
- wyliczając podatek zastosowano stawki wynikające z ww. uchwały Rady Gminy,
- przypisu podatku na szczegółowych kontach ww. podatników dokonano w prawidłowej wysokości w dniu złożenia deklaracji,
- podatnicy wykazali w złożonych deklaracjach powierzchnię gruntów stanowiących podstawę opodatkowania zgodną z powierzchnią wynikającą z wypisów z rejestru gruntów,
- wszyscy ww. podatnicy dokonali terminowych wpłat rat podatku, tj. w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia,
- wpłaty zaksięgowano na szczegółowym koncie podatnika zgodnie z dowodami źródłowymi,

#### Osoby fizyczne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych na przykładzie 5 podatników o numerach kont wymiarowych: 10014, 1028471, 30023, 1048054, 1068012, na łączną kwotę przypisów w wysokości 3.515,00 zł, co stanowi 0,52 % ogółu przypisów w ww. podatku w 2020 r. (666.802,64 zł).

Na podstawie badanej próby ustalono:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego dostarczane były za pokwitowaniem odbioru, w terminach umożliwiających terminową wpłatę I raty podatku,
- decyzje zostały dostarczone w dniach: 23.02.2020 r. o Nr FN.3123.10014.1.2020, 22.02.2020 r. o Nr FN.3127.1028471.1.2020, 28.02.2020 r. o Nr FN.3123.30023.1.2020, 03.03.2020 r. o Nr FN.3127.1048054.1.2020, 03.03.2020 r. o Nr FN.3127.1068012.1.2020
- zgodnie z decyzjami w sprawie określenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na podatnikach o numerach kont: 10014, 1028471, 30023, 1048054, 1068012 ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości oraz jednocześnie podatku rolnego i leśnego,
- przypisu na kontach podatników dokonywano z datą doręczenia decyzji,
- wysokość podatku wyliczona została w oparciu o stawki podatku wynikające z obowiązującej uchwały Rady Gminy,
- wykazane w decyzjach powierzchnie gruntów są zgodne z wypisami z rejestru gruntów,
- na karcie kontowej podatnika o numerze konta wymiarowego 10014 dokonano przypisu podatku na 2020 r. w wysokości 1.232,00 zł, podatnik dokonał wpłat bieżących w łącznej kwocie 1.234,00 zł, w tym: podatek rolny w wysokości 1.137,00 zł, podatek od nieruchomości 80,00 zł, podatek leśny 17,00 zł – niezgodnie z terminem płatności ustalonym w decyzji Nr FN.3123.10014.1.2020 z dnia 23.02.2020 r.:

|                                            |                                                     |                            |                                                     |                            |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------|
| Termin płatności z decyzji / wysokość raty | 16.03.2020 r.<br>308,00 zł                          | 15.05.2020 r.<br>308,00 zł | 15.09.2020 r.<br>308,00 zł                          | 16.11.2020 r.<br>308,00 zł |
| Termin zapłaty / kwota                     | 18.03.2020 r. –<br>308,00 zł<br>(2 dni po terminie) | 18.05.2020 r.<br>308,00 zł | 16.09.2020 r.<br>308,00 zł<br>(1 dzień po terminie) | 16.11.2020 r.<br>130,00 zł |

Odsetki z tytułu nieterminowo wnoszonych wpłat I i III raty podatku nie wystąpiły, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,

- na karcie kontowej podatnika o numerze konta wymiarowego 1028471 dokonano przypisu podatku na 2020 r. w wysokości 151,00 zł, podatnik dokonał wpłaty podatku w wysokości 151,00 zł w tym: podatek rolny 0,00 zł, podatek od nieruchomości 146,00 zł, podatek leśny 5,00 zł – niezgodnie z terminem płatności ustalonym w decyzji Nr FN.3127.1028471.1.2020 z dnia 22.02.2020 r.:



|                                            |                                                       |                                                    |                                                    |                           |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------|
| Termin płatności z decyzji / wysokość raty | 16.03.2020 r.<br>38,00,00 zł                          | 15.05.2020 r.<br>38,00 zł                          | 15.09.2020 r.<br>38,00 zł                          | 16.11.2020 r.<br>37,00 zł |
| Termin zapłaty / kwota                     | 02.04.2020 r. –<br>38,00 zł<br>(15 dzień po terminie) | 19.05.2020 r.<br>38,00 zł<br>(2 dzień po terminie) | 18.09.2020 r.<br>38,00 zł<br>(3 dzień po terminie) | 18.09.2020 r.<br>37,00 zł |

Odsetki z tytułu nieterminowo wnoszonych wpłat I, II i III raty podatku nie wystąpiły, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,

- na karcie kontowej podatnika o numerze konta wymiarowego 30023 dokonano przypisu podatku na 2020 r. w wysokości 269,00 zł, podatnik dokonał wpłat bieżących w łącznej kwocie 269,00 zł, w tym: podatek rolny w kwocie 185,00 zł, podatek od nieruchomości 81,00 zł, podatek leśny 3,00 zł – niezgodnie z terminem płatności ustalonym w decyzji Nr FN.3123.30023.1.2020 z dnia 28.02.2020 r.:

|                                            |                                                    |                           |                                                    |                           |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------|
| Termin płatności z decyzji / wysokość raty | 16.03.2020 r.<br>67,00 zł                          | 15.05.2020 r.<br>67,00 zł | 15.09.2020 r.<br>67,00 zł                          | 16.11.2020 r.<br>68,00 zł |
| Termin zapłaty / kwota                     | 18.03.2020 r. –<br>67,00 zł<br>(2 dni po terminie) | 18.05.2020 r.<br>67,00 zł | 16.09.2020 r.<br>67,00 zł<br>(1 dzień po terminie) | 16.11.2020 r.<br>68,00 zł |

Odsetki z tytułu nieterminowo wnoszonych wpłat I i III raty podatku nie wystąpiły, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,

- na karcie kontowej podatnika o numerze konta wymiarowego 1048054 dokonano wpłaty podatku w wysokości 521,00 zł w dniu 10.02.2020 r. za IV raty, w tym: podatek rolny na kwotę 0,00 zł, a na podatek od nieruchomości 521,00 zł,

- na karcie kontowej podatnika o numerze konta wymiarowego 1068012 dokonano przypisu podatku na 2020 r. w wysokości 1.340,00 zł, podatnik dokonał wpłat bieżących w łącznej kwocie 1.340,00 zł w tym podatek rolny w kwocie 0,00 zł, podatek od nieruchomości 1.340,00 zł – zgodnie z terminem płatności ustalonym w decyzji Nr FN.3127.1068012.1.2020 z dnia 03.03.2020 r.:

Prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości dla osób fizycznych z uwzględnieniem opodatkowania nowo wnoszonych obiektów oraz zajętych na nowo – uruchamianą działalność gospodarczą w 2020 r. sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych podatników.

Z informacji złożonej przez Wójta Gminy wynika, iż w 2020 r. nie wpłynęła do Urzędu Gminy żadna Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych dotycząca nowo wnoszonych obiektów budowlanych.

Ponadto z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, które wpłynęły do Urzędu Gminy w 2020 r. były 3 informacje dotyczących nowo uruchomionej działalności gospodarczej.

W 2020 r. w Gminie Nowy Duninów nie było rozbudowy lub zgłoszenia istniejących już budynków.

Temat sprawdzono na podstawie dwóch podatników, którzy rozpoczęli działalność gospodarczą w 2020 r., o numerach ewidencyjnych kont: 120068 i 1128100.

Ustalono:

- w przypadku wyżej wymienionych podatników w przedłożonej dokumentacji znajdują się informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,

- ww. podatnicy w 2020 r. rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej (raport z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej),

- podatnik o numerze ewidencyjnym konta 120068, złożył deklarację IN-1 w dniu 03.02.2020 r. Grunty pod działalność gospodarczą zostały zarejestrowane od 01.08.2020 r. Stan podatnika na dzień 31.12.2020 r. wynosił: powierzchnia gospodarstwa 0,2845 ha, powierzchnia gospodarstwa ogółem 0,3045 ha, powierzchnia użytków rolnych 0,2845 ha, powierzchnia przeliczeniowa użytków rolnych 0,2067 ha. Wysokość podatku została wyliczona w oparciu o stawki podatku wynikające z obowiązującej uchwały Rady Gminy. Wykazana w decyzji powierzchnia gruntów zgodna jest z wypisami z rejestru gruntów. Na karcie kontowej podatnika dokonano przypisu podatku na 2020 r. w wysokości 123,00 zł, podatnik dokonał wpłaty w kwocie 123,00 zł w dniu 09.10.2020 r., wpłata podatku została zaksięgowana na szczegółowym koncie podatnika. Na koniec 2020 r. ww. podatnik nie posiadał nadpłat i zaległości,

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*



- podatnik o numerze ewidencyjnym konta 1128100, , złożył deklarację IN-1 w dniu 25.08.2020 r. Grunty pod działalność gospodarczą zostały zarejestrowane od 01.10.2020 r., budowlane związane z działalnością w dniu 01.10.2020 r., grunty zajęte pod budynki mieszkalne w dniu 01.10.2020 r. Stan podatnika na dzień 31.12.2020 r. wynosił: powierzchnia gospodarstwa 0,0 ha, powierzchnia gospodarstwa ogółem 0,09 ha, powierzchnia użytków rolnych 0,0 ha, powierzchnia przeliczeniowa użytków rolnych 0,0 ha. Wysokość podatku została wyliczona w oparciu o stawki podatku wynikające z obowiązującej uchwały Rady Gminy. Wykazana w decyzji powierzchnia gruntów zgodna jest z wypisami z rejestru gruntów. Na karcie kontowej podatnika dokonano przypisu podatku na 2020 r. w wysokości 472,00 zł, podatnik dokonał wpłaty w kwocie 472,00 zł w dniu 09.10.2020 r., wpłata podatku została zaksięgowana na szczegółowym koncie podatnika. Na koniec 2020 r. ww. podatnik nie posiadał nadpłat i zaległości.

W dniu 20.12.2019 r. został wystawiony wniosek o Nr Fn.3111.3.1.2019.MW do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Płocku, w sprawie wyznaczenia w drodze postanowienia organu właściwego do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego dla Wójta Gminy Nowy Duninów, jego rodziny, Zastępcę Wójta – i jego rodzinę oraz Skarbnika Gminy jej rodzinę. Zgodnie z postanowieniem z dnia 30.12.2019 r. o Nr KO-1032/4100/246/19 (data wpływu do Urzędu 02.01.2020 r.) Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Płocku wyznaczyło Wójta Gminy Łąck do załatwiania spraw podatkowych.

**b. Podatek rolny** – na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonej pod datą 16.03.2021 r. ustalono następującą realizację dochodów z tytułu podatku rolnego (wg stanu na dzień 31.12.2020 r.)

|                   | <u>Klasyfikacja<br/>budżetowa</u>      | <u>Plan<br/>/zł/</u> | <u>Wykonanie<br/>/zł/</u> | <u>Wykonani<br/>e planu<br/>/%/</u> | <u>Zaległości<br/>/zł/</u> | <u>Nadpłaty<br/>/zł/</u> |
|-------------------|----------------------------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Osoby<br>prawne   | Dział 756,<br>rozdział<br>75615 § 0320 | 1.000,00             | 725,00                    | 72,50                               | 1.018,00                   | 1,00                     |
| Osoby<br>fizyczne | Dział 756,<br>rozdział<br>75616 § 0320 | 67.000,00            | 66.335,32                 | 99,00                               | 5.652,38                   | 1.344,32                 |
| Razem             |                                        | 68.000,00            | 67.060,32                 | 98,62                               | 6.670,38                   | 1.345,32                 |

Na podstawie Uchwały Nr 78/X/2019 z dnia 25 października 2019 r. Rada Gminy w Nowym Duninowie obniżyła średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego ogłoszoną Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020 z kwoty 58,46 zł za 1 dt do kwoty 50,00 zł za 1 dt.

Stawka podatku rolnego wynosiła:

- od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych – równowartość pieniężną 2,5 q żyta zł,
- od 1 ha gruntów pozostałych – równowartość 5 q żyta.

#### Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku za 2020 r. od osób prawnych uiszczonych przez 4 podatników o numerach kont wymiarowych: 150002, 150011, 150022, 150020, na łączną kwotę przypisów w wysokości 394,00 zł. Przyjęta próba stanowi 54,34 % ogółu przypisów w ww. podatku w 2020 r. (725,00 zł).

Na podstawie badanej próby ustalono:

- ww. podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny za 2020 r. w terminie, (podatnik Nr 150002 w dniu 14.01.2020 r., podatnik Nr 150011 w dniu 21.01.2020 r.,
- na deklaracjach nie znajduje się informacja, iż zostały one sporządzone prawidłowo pod względem rachunkowym i formalnym oraz brakuje podpisu osoby przyjmującej deklarację,
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu i II okręgu podatkowego,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano w prawidłowej wysokości w dniu złożenia deklaracji,
- podatnicy o numerach kont: 150002, 150011, 150020, posiadali użytki rolne klasy IV, V i VI oraz grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych zwolnione z podatku rolnego,



- we wszystkich objętych kontrolą przypadkach wpłaty dokonane przez podatników zaewidencjonowano na szczegółowych kartach kontowych pod datą rzeczywistej wpłaty środków przez podatnika,
- podatnik o Nr konta 150002 wpłacił w dniu 15.01.2020 r. kwotę w wysokości 200,00 zł, zgodnie z deklaracją wysokość podatku wyniosła 108,00 zł, w dniu 05.03.2020 r. zwrócono podatnikowi kwotę 92,00 zł,
- podatnik o Nr konta 150011 dokonał terminowych wpłat poszczególnych rat podatku (w dniu 22.01.2020 r. wpłacił kwotę 219,00 zł), zgodnie z deklaracją wysokość podatku wyniosła 218,00 zł, na koncie podatnika widnieje nadpłata w wysokości 1,00 zł,
- podatnik o Nr konta 150022 dokonał jednorazowej wpłaty w dniu 12.03.2020 r. zgodnie z deklaracją w wysokości 67,00 zł,
- podatnik o Nr konta 150020 został zwolniony z podatku rolnego,

**c. Podatek leśny** – na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonej pod datą 16.03.2021 r. ustalono następującą realizację dochodów z tytułu podatku leśnego (wg stanu na dzień 31.12.2020 r.):

|                | <u>Klasyfikacja budżetowa</u>    | <u>Plan /zł/</u>  | <u>Wykonanie /zł/</u> | <u>Wykonanie planu /%/</u> | <u>Zaległości /zł/</u> | <u>Nadpłaty /zł/</u> |
|----------------|----------------------------------|-------------------|-----------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|
| Osoby prawne   | Dział 756, rozdział 75615 § 0330 | 276.000,00        | 276.043,00            | 100,01                     | 17,00                  | 1,00                 |
| Osoby fizyczne | Dział 756, rozdział 75616 § 0330 | 27.000,00         | 27.842,58             | 103,12                     | 4.103,32               | 654,97               |
| <b>Razem</b>   |                                  | <b>303.000,00</b> | <b>303.885,58</b>     | <b>100,29</b>              | <b>4.120,32</b>        | <b>655,97</b>        |

Za podstawę obliczenia podatku leśnego w 2020 r. przyjęto kwotę 194,24 zł za 1m<sup>3</sup> zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r.

Stawka podatku od 1 ha wynosiła 42,7328 zł (194,24 zł \* 0,220 m<sup>3</sup>).

#### Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób prawnych na przykładzie podatku za 2020 r. uiszczanego przez pięciu podatników o Nr kont: 160009, 160001, 160012, 160010, 160002 na łączną kwotę przypisów 275.871,00 zł. Przyjęta próba stanowi 99,94 % ogółu przypisów w ww. podatku w 2020 r. (276.043,00 zł).

Ustalono:

- podatnik o Nr konta 160009 deklarację na podatek leśny złożył w terminie, tj. w dniu 09.01.2020 r., na kwotę 68,00 zł, wpłata nastąpiła w dniu 13.01.2020 r.,
- podatnik o Nr konta 160001 deklarację na podatek leśny złożył w terminie, tj. w dniu 17.01.2020 r., na kwotę 88.608,00 zł, miesięczna rata zgodnie z deklaracją wynosiła 7.384,00 zł i została wpłacona w terminie – do 15 każdego miesiąca,
- podatnik o Nr konta 160012 deklarację na podatek leśny złożył w terminie, tj. w dniu 13.01.2020 r., na kwotę 13,00 zł, wpłata nastąpiła w dniu 13.01.2020 r.,
- podatnik o Nr konta 160010 deklarację na podatek leśny złożył w terminie, tj. w dniu 23.01.2020 r., na kwotę 39,00 zł, wpłata nastąpiła w dniu 29.05.2020 r.,
- podatnik o Nr konta 160002 deklarację na podatek leśny złożył w terminie, tj. w dniu 14.01.2020 r., na kwotę 187.143,00 zł, miesięczne raty zgodnie z deklaracją były w wysokości 15.600,00 zł, a w grudniu 15.543,00 zł i zostały wpłacone w terminie – do 15 każdego miesiąca,
- na deklaracjach nie widnieje adnotacja o sprawdzeniu deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym oraz brakuje podpisu osoby przyjmującej formularz,
- w przypadku ww. podatników do ustalenia podatku leśnego przyjęto powierzchnię lasu zgodnie z danymi wynikającymi z wypisu z rejestru gruntów,
- we wszystkich objętych kontrolą przypadkach wpłaty dokonane przez podatników zaewidencjonowano na szczegółowych kartach kontowych pod datą rzeczywistej wpłaty środków przez podatnika,
- w wybranej losowo do kontroli próbie podatników ww. podatku na dzień 31.12.2020 r. nie wystąpiły zaległości i nadpłaty.

**d. Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych - prawidłowość rozliczeń z inkasentami**

Temat sprawdzono na przykładzie zainkasowanych kwot przez sołtysów miejscowości Nowy Duninów, Dzierżazna, Lipianki, Brwilno Dolne - Soczewka za III ratę podatku. Wpływy z ww. tytułu wyniosły 35.073,00 zł, tj. 19,23 % ogółu wpływów z tytułu zainkasowanych kwot przez sołtysów 2020 r. w całej gminie (182.389,30 zł).

| Lp | Sołectwo               | Rata | Przypis           | Kwota zainkasowana         |            | Wpłaty ogółem<br>(zaległości) kasa |                  |
|----|------------------------|------|-------------------|----------------------------|------------|------------------------------------|------------------|
|    |                        |      |                   | Data rozliczenia z urzędem |            | zaległości                         | bieżące          |
| 1. | Nowy Duninów           | I    | 160.164,00        | 31.700,90                  | 18-03-2020 | -                                  | 31.700,90        |
|    |                        | II   | 0,00              | 13.044,00                  | 18-05-2020 | -                                  | 13.044,00        |
|    |                        | III  | 304,00            | 12.040,00                  | 16-09-2020 | -                                  | 12.040,00        |
|    |                        | IV   | 431,00            | 10.223,00                  | 17-11-2020 | -                                  | 10.223,00        |
|    |                        |      | <b>160.899,00</b> |                            |            |                                    | <b>67.007,90</b> |
| 2. | Dzierżazna             | I    | 73.982,00         | 2.523,10                   | 18-03-2020 | -                                  | 2.523,10         |
|    |                        | II   | 321,00            | 1.495,00                   | 18-05-2020 | -                                  | 1.495,00         |
|    |                        | III  | 0,00              | 1.613,00                   | 16-09-2020 | -                                  | 1.613,00         |
|    |                        | IV   | 0,00              | 1.372,00                   | 16-11-2020 | -                                  | 1.372,00         |
|    |                        |      | <b>74.303,00</b>  |                            |            |                                    | <b>7.003,10</b>  |
| 3. | Lipianki               | I    | 85.615,00         | 6.597,00                   | 18-03-2020 | -                                  | 6.597,00         |
|    |                        | II   | 0,00              | 2.307,00                   | 18-05-2020 | -                                  | 2.307,00         |
|    |                        | III  | 266,00            | 1.088,00                   | 16-09-2020 | -                                  | 1.088,00         |
|    |                        | IV   | 0,00              | 1.344,00                   | 16-11-2020 | -                                  | 1.344,00         |
|    |                        |      | <b>85.881,00</b>  |                            |            |                                    | <b>6.250,00</b>  |
| 4. | Brwilno Dolne Soczewka | I    | 277.519,00        | 15.336,00                  | 18-03-2020 | -                                  | 15.336,00        |
|    |                        | II   | 113,00            | 4.672,00                   | 18-05-2020 | -                                  | 4.672,00         |
|    |                        | III  | 240,00            | 6.517,00                   | 16-09-2020 | -                                  | 6.517,00         |
|    |                        | IV   | 572,00            | 3.938,00                   | 16-11-2020 | -                                  | 3.938,00         |
|    |                        |      | <b>278.444,00</b> |                            |            |                                    | <b>30.463,00</b> |
|    |                        |      |                   |                            |            |                                    |                  |
|    |                        |      |                   |                            |            |                                    |                  |

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- Uchwałą Nr 85/XI/2015 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczania inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Inkaso dla sołtysów zostało ustalone w wysokości 5 % od zainkasowanej kwoty i dodatkowo 130,00 zł kwartalnie za czynności wykonywane w ramach tego zadania,
- źródłowymi dowodami wpłat zainkasowanych sum przez ww. inkasentów za III ratę, którą objęto kontrolą,



- Zarządzeniem Nr 13/2019 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 14.02.2019 r. w sprawie zwołania zebrań wiejskich dla wyboru Sołtysów i Rad Sołtysów w gminie Nowy Duninów,
- kwitariuszami przychodowymi z ww. sołectw za III ratę podatku,
- wykazami wpłat sołtysów z poszczególnych sołectw:

- Sołectwo Nowe Duninów wykaz z dnia 16.09.2020 r., zainkasowana należność w kwocie 632,00 zł została wpłacona na rachunek bankowy w dniu 16.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 1351/2020 z dnia 25.09.2020 r.),
- Sołectwo Dzierżazna wykaz z dnia 16.09.2020 r., zainkasowana należność w kwocie 182,00 zł została wpłacona na rachunek bankowy w dniu 25.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 1351/2020 z dnia 25.09.2020 r.),
- Sołectwo Lipianki wykaz z dnia 16.09.2020 r., zainkasowana należność w kwocie 159,00 zł została wpłacona z kasy w dniu 30.09.2020 r. (raport kasowy Nr 1354/2020 z dnia 30.09.2020 r.),
- Sołectwo Brwilno Dolne – Soczewka wykaz z dnia 16.09.2020 r., zainkasowana należność w kwocie 394,00 zł została wpłacona na rachunek bankowy w dniu 25.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 1351/2020 z dnia 25.09.2020 r.),

- listą płac Nr 240.2020 za miesiąc wrzesień 2020 r. pn. „Prowizje III kw 2020” sporządzona w dniu 22.09.2020 r., wydruk z programu S.I. Kadry i Płace, ver. 2020.0.1.12.115,
- wyciągiem bankowym Nr 1351/2020 z dnia 25.09.2020 r. dotyczącym wypłaty wynagrodzenia dla ww. inkasentów za inkaso III raty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego za 2020 r.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że:

- inkasenci dokonali odprowadzenia pobranych kwot w terminie określonym w ww. uchwale,
  - kwota wynagrodzenia dla inkasentów/sołtysów jest zgodna z wysokością wynagrodzenia za inkaso ustaloną przez Radę Gminy ww. uchwałą, tj. w wysokości 5% od sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych do Urzędu Gminy w Nowym Duninowie podatków,
  - wynagrodzenie przysługujące sołtysom zostało zaokrąglone do pełnych złotych,
  - inkasenci ww. sołectw zgodnie z ww. listą płac otrzymali wynagrodzenie z tytułu inkasa odpowiednio brutto: 632,00 zł, 182,00 zł, 159,00 zł, 394,00 zł, od ww. wynagrodzeń z tytułu zainkasowanych kwot podatków potrącono należny podatek dochodowy (18%) do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego oraz koszty uzyskania przychodu,
  - lista wypłaty inkaso podatków sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby, zawiera klasyfikację budżetową: dział 750 rozdział 75023 § 4100. Na ww. liście płac widnieje adnotacja potwierdzająca przeprowadzenie kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy,
  - wypłaty prowizji w kwotach netto dla sołtysów ww. sołectw dokonano na rachunki bankowe inkasentów w dniu 25.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 1351/2020 z dnia 25.09.2020 r.),
  - w 2020 r. sołtysi/inkasenci dokonywali poboru podatków w drodze inkasa na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103 stanowiących druki ścisłego zarachowania,
  - w 2020 r. prowadzono pozabilansowe konta 991 „Planowane dochody budżetu”.
- Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Podinspektor ds. księgowości podatkowej.

**e. Podatek od środków transportowych** – na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonej pod datą 16.03.2021 r. ustalono następującą realizację dochodów z tytułu podatku od środków transportowych (wg stanu na dzień 31.12.2020 r.):

|                | Klasyfikacja budżetowa           | Plan /zł/ | Wykonanie /zł/ | Wykonanie planu /%/ | Zaległości /zł/ | Nadpłaty /zł/ |
|----------------|----------------------------------|-----------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|
| Osoby prawne   | Dział 756, rozdział 75615 § 0340 | 5.276,00  | 5.276,00       | 100,00              | 2.298,00        | 0,00          |
| Osoby fizyczne | Dział 756, rozdział 75616 § 0340 | 42.000,00 | 41.480,40      | 98,76               | 28.942,03       | 0,00          |
| Razem          |                                  | 47.276,00 | 46.756,40      | 98,90               | 31.240,03       | 0,00          |

Stawki podatku od środków transportowych na 2020 r. zostały ustalone Uchwałą Nr 80/X/2019 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 25 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2020 r.

Stawki określone w ww. uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku oraz nie są niższe od minimalnych kwot stawek podatku obowiązujących w 2020 r.



Powszechność opodatkowania środków transportowych, prawidłowość stosowania stawek podatkowych, terminowość regulowania zobowiązań przez podatników.

Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2020 r. na przykładzie jednego podatnika, co stanowi 14,29 % podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych na łączną kwotę przypisów 6.816,00 zł.

|     |                                      | Na dzień 31.12.2020 r. |
|-----|--------------------------------------|------------------------|
| Lp. |                                      | Osoby prawne           |
| 1.  | Saldo początkowe na dzień 01.01.2020 | 758,00                 |
|     | - zaległość                          | 758,00                 |
|     | - nadpłaty                           | 0,00                   |
| 2.  | Przypis                              | 6816,00                |
| 3.  | Odpisy                               | 0,00                   |
| 4.  | Wpłaty                               | 5276,00                |
|     | - zaległe                            | 0,00                   |
|     | - bieżące                            | 5276,00                |
|     | - koszty upomnień                    | 0,00                   |
|     | - odsetki                            | 0,00                   |
| 5.  | Zwroty                               | 0,00                   |
| 6.  | Saldo końcowe na 31.12.2020 r.       | 2298,00                |
|     | - zaległości                         | 2298,00                |
|     | - nadpłaty                           | 0,00                   |

Na podstawie badanej próby ustalono:

- ewidencję z tytułu podatku od środków transportowych prowadzono ręcznie, na poszczególnych podatników, w rozbiu na pojazdy,
- podatek złożył deklarację na podatek od środków transportowych DT-1 w terminie, tj. w dniu 29.01.2020 r., z numerem 0645.2020,
- w deklaracji zastosowano stawki podatkowe zgodne z Uchwałą Rady Gminy,
- na deklaracji widnieje adnotacja o sprawdzeniu deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym,
- jest podpis osoby przyjmującej formularz,
- podatek dokonał wpłaty za samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej wyższej niż 12t, trzy osie, inny system zawieszenia na łączną kwotę 982,00 zł, I ratę w kwocie 491,00 zł wpłacił w terminie, tj. w dniu 13.02.2020 r. (termin ustawowy do 15.02.2020 r.), natomiast ratę II w kwocie 491,00 zł wpłacił w dniu 11.09.2020 r. (termin ustawowy do 15.09.2020 r.).
- na dzień 31.12.2020 r. zaległości i nadpłaty u ww. podatnika nie wystąpiły.

Osoby fizyczne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób fizycznych na przykładzie 6 podatników co stanowi 15,79 % podatników podatku od środków transportowych (38) na łączną kwotę przypisu bieżącego w wysokości 79.515,00 zł.

Ustalono:

- podatek złożył deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych w dniu 03.02.2020 r., zgodnie z numerem na dacie wpływu 0792.2020. I rata została wpłacona w dniu 03.02.2020 r. w kwocie 601,00 zł, II rata w dniu 10.09.2020 r. w kwocie 600,00 zł,
- podatek złożył deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych w dniu 04.02.2020 r., zgodnie z numerem na dacie wpływu 0866.2020. I rata została wpłacona w dniu 21.04.2020 r. w kwocie 898,00 zł, II rata w dniu 01.10.2020 r. w kwocie 898,00 zł, oraz w dniu 29.04.2020 r. I rata w kwocie 695,00 zł i II rata w dniu 01.10.2020 r. w kwocie 695,00 zł Raty zostały wpłacone po terminie, Odsetki z tytułu nieterminowo wnoszonych wpłat raty podatku nie wystąpiły, ponieważ ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- podatek złożył deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych w dniu 02.09.2020 r., zgodnie z numerem na dacie wpływu 5573.2020. Powstanie obowiązku podatkowego nastąpiło w trakcie roku podatkowego. I rata została wpłacona w dniu 15.09.2020 r. w kwocie 748,00 zł oraz w dniu 15.09.2020 r. w kwocie 463,00 zł. Środek transportowy został nabyty w dniu 27.07.2020 r. Deklaracja została złożona po obowiązującym terminie (tj. do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu,



deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku). Podatnik został opodatkowany od miesiąca sierpień 2020 r.

- podatnik złożył deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych w dniu 19.03.2020 r., zgodnie z numerem na dacie wpływu 1922.2020. I rata została wpłacona w dniu 03.02.2020 r. w kwocie 601,00 zł, II rata w dniu 10.09.2020 r. w kwocie 600,00 zł,

- podatnik złożył deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych w dniu 10.02.2020 r., zgodnie z numerem na dacie wpływu 1002.2020. W trakcie roku podatkowego podatnik złożył drugą deklaracje (DT-1) w dniu 21.04.2020 r. W dniu 12.11.2020 r. zgodnie z wystawionym upomnieniem Nr 3124.2.01.2020.SZ na podatniku widniało zadłużenie za podatek od środków transportowych w kwocie należności 4.333,00 zł oraz odsetki w wysokości 68,20 zł, naliczone za okres od dnia 16.02.2020 r. do 31.03.2020 r. oraz od 17.10.2020 r. do dnia 12.11.2020 r., za I ratę za rok 2020 r. oraz za podatek od środków transportowych w kwocie należności 4.631,00 zł i odsetki w wysokości 27,30 zł, naliczone od dnia 17.10.2020 r. do 12.11.2020 r. za II ratę za rok 2020. Koszty upomnienia były w wysokości 11,60 zł. Upomnienie zostało odebrane w dniu 24.11.2020 r. Kwoty za rok 2020 zostały wpłacone w następujących terminach:

- w dniu 04.01.2021 r. w kwocie 4.206,30 zł,

- w dniu 25.01.2021 r. w kwocie 4.757,70 zł.

Odsetki i koszty upomnienia zostały uregulowane. Tytuł wykonawczy nie został wystawiony na zaległości podatnika.

- podatnik złożył deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych w dniu 10.02.2020 r., zgodnie z numerem na dacie wpływu 1001.2020. W dniu 12.11.2020 r. zgodnie z wystawionym upomnieniem Nr 3124.2.02.2020.SZ na podatniku widniało zadłużenie za podatek od środków transportowych w kwocie należności 772,00 zł oraz odsetki w wysokości 38,10 zł, naliczone za okres od dnia 16.09.2019 r. do 31.03.2020 r. oraz 17.10.2020 r. do dnia 12.11.2020 r. za II ratę za rok 2019 r., za podatek od środków transportowych w kwocie należności 4.178,00 zł i odsetki w wysokości 65,80 zł, naliczone od dnia 16.02.2020 r. do 31.03.2020 r. oraz 17.10.2020 r. do dnia 12.11.2020 r. za I ratę za 2020 r., oraz za podatek od środków transportowych w kwocie należności 4.177,00 zł i odsetki w wysokości 24,70 zł, od dnia 17.10.2020 r. do 12.11.2020 r. Koszty upomnienia były w wysokości 11,60 zł. Upomnienie zostało odebrane w dniu 24.11.2020 r.

Kwoty za rok 2020 zostały wpłacone w następujących terminach:

- w dniu 04.01.2021 r. w kwocie 5.198,80 zł,

- w dniu 25.01.2021 r. w kwocie 4.266,40 zł.

Odsetki i koszty upomnienia zostały uregulowane. Tytuł wykonawczy nie został wystawiony na zaległości podatnika.

- podatnik złożył deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych w dniu 19.03.2020 r., zgodnie z numerem na dacie wpływu 1922.2020. W dniu 12.11.2020 r. zgodnie z wystawionym upomnieniem Nr 3124.2.04.2020.SZ na podatniku widniało zadłużenie za podatek od środków transportowych w kwocie należności 753,00 zł oraz odsetki w wysokości 44,60 zł, naliczone od dnia 16.02.2020 r. za I ratę za rok 2020 r., za podatek od środków transportowych w kwocie należności 753,00 zł i odsetki w wysokości 9,50 zł, naliczone od dnia 16.09.2020 r. za II ratę za 2020 r. Koszty upomnienia były w wysokości 11,60 zł. Upomnienie zostało odebrane w dniu 16.11.2020 r. Wpłata podatku od środków transportowych nastąpiła w dniu 16.11.2020 r. na łączną kwotę 1.571,00 zł,

Stwierdzono:

- w deklaracjach zastosowano stawki podatkowe zgodne z uchwałą Rady Gminy,

- na deklaracjach widnieje adnotacja o sprawdzeniu deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym oraz znajduje się podpis osoby przyjmującej formularz,

- w 2020 r. został wystawiony tylko jeden tytuł wykonawczy,

- dokonywano przypisu podatku na kartach kontowych z datą złożenia deklaracji,

- wpłaty ujęto na kartach kontowych każdego podatnika, a księgowane były w kwotach łącznych w dziale 756, rozdziale 75615/75616 § 0340.

#### **g. Inne opłaty: opłata eksploatacyjna**

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (Korekta Nr 1 sporządzona pod datą 16.03.2021 r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 – „Dochody budżetu” (wydruk Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – konto 901-756-75618-0460 i wydruk Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ustalono, że Gmina w 2020 r. nie osiągnęła żadnych dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.



### 1.2.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., sporządzonej pod datą 16.03.2021 r. wynika, że na dzień 31.12.2020 r. łączna kwota zaległości w podatkach dla osób fizycznych wynosiła – 297.321,40 zł, w tym: w podatku od nieruchomości – 287.565,70 zł, w podatku rolnym – 5.652,38 zł, w podatku leśnym – 4.103,32 zł. Na podstawie ewidencji upomnień stwierdzono, że 2020 r. wysłano 387 upomnień.

Tryb postępowania organu podatkowego sprawdzono na przykładzie 5 dłużników:

- podatnik Nr konta 1138067 – z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że podatnik posiadał zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego. Na koncie podatnika na dzień 01.01.2020 r. figurowało saldo zaległości w wysokości 662,60 zł (dotyczy nie zapłacenia III i IV raty za podatek od nieruchomości w 2019 r., 11,00 zł za niezapłacenie III i IV raty za podatek rolny w 2019 r.) W 2020 r. na koncie podatnika dokonano przypisów w wysokości 2.811,00 zł. Podatnik dokonał wpłat w 2020 r. na kwotę 72,10 zł i na dzień 31.12.2020 r. na jego koncie wystąpiła zaległość w łącznej kwocie 4.084,50 zł i należne koszty w wysokości 0,00 zł.

W 2020 r. na powyższą zaległość zostały wysłane upomnienia oraz wystawiony tytuł wykonawczy, tj. upomnienie Nr 00141/2020 z dnia 03.06.2020 r. (odebrano w dniu 05.06.2020 r.) na łączną kwotę 1.331,90 zł, tytuł wykonawczy Nr SW.10.105.113, upomnienie Nr 00355/2020 z dnia 02.12.2020 r. (odebrano w dniu 04.12.2020 r.) na łączną kwotę 1.407,00, tytuł wykonawczy Nr SW.10.33.1138.

- podatnik Nr konta 1118005 – z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że podatnik posiadał zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego. Na koncie podatnika na dzień 01.01.2020 r. widniało saldo zaległości z lat poprzednich w wysokości 4.280,10 zł (dotyczące nie zapłacenia I,II,IV raty za podatek od nieruchomości w 2014 r., I,II,III za podatek od nieruchomości w 2015 r., I,II,III,IV za podatek od nieruchomości w 2016 r., I,II,III,IV za podatek od nieruchomości w 2017 r., I,II,III,IV za podatek od nieruchomości w 2018 r., I,II,III,IV za podatek od nieruchomości w 2019 r. na łączną kwotę zobowiązania pieniężnego za lata 2014-2019 – w zakresie podatku od nieruchomości w kwocie 4.725,50 zł). W 2020 r. na koncie podatnika dokonano przypisów w wysokości 899,00 zł. Podatnik dokonał wpłat w 2020 r. na łączną kwotę 453,60 zł

W 2020 r. na powyższą zaległość zostały wysłane upomnienia oraz wystawiony tytuł wykonawczy, tj. upomnienie Nr FN.00099/2020 z dnia 03.06.2020 r. (odebrano w dniu 23.06.2020 r.), na łączną kwotę 450,00 zł, tytuł wykonawczy SW.10.93.1118 oraz upomnienie Nr 00306/2020 z dnia 02.12.2020 r. (odebrano w dniu 07.12.2020 r.), tytuł wykonawczy Nr SW.10.93.1118. Zaległości nie zostały wyegzekwowane,

- podatnik Nr konta 1128012 – z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że podatnik posiadał zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego. Na koncie podatnika na dzień 01.01.2020 r. figurowało saldo zaległości w wysokości 1.009,00 zł (dotyczące nie zapłacenia II,III i IV raty 2017 r., I, II, III, IV raty 2018 r., I, II, III, IV raty 2019 r. łącznego zobowiązania pieniężnego – w zakresie podatku od nieruchomości). W 2020 r. na koncie podatnika dokonano przypisów na kwotę 400,00 zł. Podatnik dokonał wpłat w 2020 r. na łączną kwotę 202,34 zł i na dzień 31.12.2020 r. na jego koncie wystąpiła zaległość w łącznej kwocie 1.221,00 zł, należne koszty w wysokości 0,00 zł.

W 2020 r. na powyższą zaległość zostały wysłane upomnienia oraz wystawiony tytuł wykonawczy, tj. upomnienie Nr 00115/2020 z dnia 03.06.2020 r. (odebrano w dniu 09.06.2020 r.) na łączną kwotę 200,00zł, tytuł wykonawczy SW.10.130.112, upomnienie Nr 00324/2020 z dnia 02.12.2020 r. (odebrano w dniu 08.12.2020 r.) na łączną kwotę 200,00 zł, tytuł wykonawczy SW.10.57.1128. Zaległości nie zostały wyegzekwowane,

- podatnik Nr konta 1028146 – z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że podatnik posiadał zaległość w podatku od nieruchomości i od podatku leśnego. Na koncie podatnika na dzień 01.01.2020 r. figurowało saldo zaległości w wysokości 1.685,00 zł (dotyczące nie zapłacenia I, II, III i IV raty 2018 r., III i IV raty 2019 r.). W 2020 r. na koncie podatnika dokonano przypisów w wysokości 1.162,00 zł. Podatnik nie dokonał żadnych wpłat w 2020 r. i na dzień 31.12.2020 r. na jego koncie wystąpiła zaległość w łącznej kwocie 2.847,00 zł i należne koszty w wysokości 97,20 zł.

W 2020 r. na powyższą zaległość zostały wysłane upomnienia oraz wystawiony tytuł wykonawczy, tj. upomnienie Nr 00053/2020 z dnia 03.06.2020 r. (odebrano w dniu 23.06.2020 r.) na łączną kwotę 582,00zł, tytuł wykonawczy SW.10.81.1028, upomnienie Nr 00054/2020 z dnia 03.06.2020 r. (anulowane w dniu 21.07.2020 r.) na łączną kwotę 582,00 zł, upomnienie Nr 00257/2020 z dnia 02.12.2020 r. (odebrano w dniu 22.12.2020 r.) na łączną kwotę 580,00zł, tytuł wykonawczy SW.10.16.1028. Zaległości nie zostały wyegzekwowane,

- podatnik Nr konta 1188097 – z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że podatnik posiadał zaległość z tytułu podatku od nieruchomości. Na koncie podatnika na dzień 01.01.2020 r. figurowało



saldo zaległości w wysokości 158.899,22 zł (dotyczące nie zapłacenia I, II, III i IV raty 2001 r., I, II, III, IV raty 2002 r., I, II, III, IV za rok 2003 r., I, II, III, IV za rok 2004 r., I, II, III, IV za rok 2005 r., I, II, III, IV za rok 2006 r., I, II, III, IV za 2007 r., I, II, III, IV za 2008r., I, II, III, IV za 2009 r., I, II, III, IV za 2010 r., I, II, III, IV za 2011 r., I, II, III, IV za 2012 r., I, II, III, IV za 2013 r., I, II, III, IV za 2014 r., I, II, III, IV za 2015 r., I, II, III, IV za 2016 r., I, II, III, IV za 2017 r., I, II, III, IV za 2018 r., I,II,III,IV za 2019 r.). W 2020 r. na koncie podatnika dokonano przypisów w wysokości 7.325,00 zł. Podatnik nie dokonał żadnych wpłat w 2020 r. i na dzień 31.12.2020 r. na jego koncie wystąpiła zaległość w łącznej kwocie 166.224,22 zł i należne koszty w wysokości 301,20 zł.

W 2020 r. na powyższą zaległość zostały wysłane upomnienia oraz wystawiony tytuł wykonawczy, tj. upomnienie Nr 00161/2020 z dnia 03.06.2020 r. (odebrano w dniu 22.06.2020 r.) na łączną kwotę 3.662,00 zł, tytuł wykonawczy Nr SW.10.116.118, upomnienie Nr 00382/2020 z dnia 02.12.2020 r. (odebrano w dniu 21.12.2020 r.) na łączną kwotę 3.663,00 zł, tytuł wykonawczy Nr SW.10.42.1188.

#### Osoby prawne

Na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., sporządzonej pod datą 16.03.2021 r. wynika, że na dzień 31.12.2020 r. łączna kwota zaległości w podatkach dla osób prawnych wynosiła – 51.700,14 zł, w tym: w podatku od nieruchomości – 50.665,14 zł, w podatku rolnym – 1.018,00 zł, w podatku leśnym – 17,00 zł. Na podstawie ewidencji upomnień stwierdzono, że 2020 r. wysłano 387 upomnień.

Tryb postępowania organu podatkowego sprawdzono na przykładzie 3 dłużników:

- podatnik Nr konta 150010 – z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że podatnik posiadał zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego. Na koncie podatnika na dzień 01.01.2020 r. figurowało saldo zaległości w wysokości 185,00 zł (dotyczy nie zapłacenia III i IV raty za podatek od nieruchomości w 2019 r. W 2020 r. na koncie podatnika dokonano przypisów w wysokości 255,00 zł. Podatnik dokonał wpłat w 2020 r. na kwotę 185,00 zł i na dzień 31.12.2020 r. na jego koncie wystąpiła zaległość w łącznej kwocie 505,00 zł i należne koszty w wysokości 16,00 zł. W 2020 r. na powyższą zaległość zostało wysłane upomnienie oraz wystawiony tytuł wykonawczy, tj. upomnienie Nr 00005/2020 z dnia 16.12.2020 r. na łączną kwotę 505,00 zł.

- podatnik Nr konta 10035 – z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że podatnik posiadał zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego. Na koncie podatnika na dzień 01.01.2020 r. figurowało saldo zaległości w wysokości 6.024,00 zł (dotyczy nie zapłacenia 12-stu rat za podatek od nieruchomości w 2019 r. i za 2020 r.) W 2020 r. na koncie podatnika dokonano przypisów w wysokości 6.142,00 zł. Podatnik nie dokonał żadnych wpłat w 2020 r. i na dzień 31.12.2020 r. na jego koncie wystąpiła zaległość w łącznej kwocie 12.166,00 zł i należne koszty w wysokości 16,00 zł. W 2020 r. na powyższą zaległość zostało wysłane upomnienie oraz wystawiony tytuł wykonawczy, tj. upomnienie Nr 00002/2020 z dnia 10.08.2020 r. na łączną kwotę 9.608,00 zł., upomnienie Nr 00004/2020 z dnia 16.12.2020 r. na łączną kwotę 12.166,00 zł,

- podatnik Nr konta 10036 – z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że podatnik posiadał zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego. Na koncie podatnika na dzień 01.01.2020 r. figurowało saldo zaległości w wysokości 3.690,00 zł (dotyczy nie zapłacenia VIII, IX, X, XI, XII rat za podatek od nieruchomości w 2019 r.) W 2020 r. na koncie podatnika dokonano przypisów w wysokości 9.127,00 zł. Podatnik nie dokonał żadnych wpłat w 2020 r. i na dzień 31.12.2020 r. na jego koncie wystąpiła zaległość w łącznej kwocie 12.817,00 zł i należne koszty w wysokości 50,80 zł. W 2020 r. na powyższą zaległość zostało wysłane upomnienie oraz wystawiony tytuł wykonawczy, tj. upomnienie Nr 00006/2020 z dnia 16.12.2020 r. na łączną kwotę 12.050 zł.

Dokumenty w zakresie egzekwowania obowiązku podatkowego udostępniła Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

### **1.2.2. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych.**

#### **1.2.2.a. Ulgi z tytułu zakupu gruntów.**

#### **1.2.2.b. Ulgi inwestycyjne**

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 17.02.2022 r. w kontrolowanej jednostce w 2020 r. nie występowało z wnioskiem o udzielenie ulgi z tytułu nabycia gruntów i ulgi inwestycyjnej.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonym pod datą 17.02.2021 r. wykazano:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków – 288.574,91,00 zł, w tym: podatek rolny – 11.624,00 zł, podatek od nieruchomości – 221.698,00 zł, podatek od środków transportowych – 55.252,91 zł;



- skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 0,00 zł,  
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, tj.:

- umorzenie zaległości podatkowych – 80.217,80 zł, w tym: podatek rolny – 76,00 zł, podatek od nieruchomości – 74.660,80 zł, podatek leśny – 7,00 zł, podatek od środków transportowych – 5.474,00 zł;

- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – 0,00 zł.

Ww. dane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonym pod datą 17.02.2020 r. wykazano w zgodności ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonym pod datą 16.03.2021 r. (Korekta Nr 1). W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, tj.: umorzenie ponadto wykazano w:

- dział 756 rozdział 75615 § 0310, 0320, 0910 – kwotę umorzonych odsetek w wysokości 10.555,10 zł,  
- dział 756 rozdział 75616 § 0310, 0340, 0360 - kwotę umorzonych odsetek w wysokości 76.542,78 zł,  
- dział 900 rozdział 90026 § 0910 – kwotę umorzonych odsetek w wysokości 329,00 zł.

Zapoznano się z :

- wyliczeniem skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku rolnym, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych,  
- prowadzonymi rejestrami przypisów i odpisów podatków,  
- decyzjami w zakresie umorzeń zaległości podatkowych,  
- decyzjami w sprawie ulgi inwestycyjnej,  
- decyzjami w sprawie ulgi z tytułu nabycia gruntów.

#### Umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia płatności podatków i rozłożenia na raty podatków

W sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonym pod datą 16.03.2021 r. (Korekta Nr 1) i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonym pod datą 17.02.2021 r. w kolumnie „skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazano kwotę skutków łączną w wysokości – 233.322,00 zł, dla podatku rolnego, leśnego oraz od nieruchomości w tym od osób fizycznych: 191.387,00 zł, od osób prawnych: 41.935,00 zł.

W 2020 r. wydano 26 decyzji w sprawie zaległości podatkowych w tym:

- 6 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych dla osób prawnych,
- 15 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych dla osób fizycznych,
- 5 decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od spadku i darowizn w kwocie 6.546,78 zł,

w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie ogółem 74.743,80 zł, w tym:

- umorzenie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości (osoby prawne) na kwotę ogółem 10.145,80 zł oraz (osoby fizyczne) na kwotę ogółem 64.515,00 zł,

- umorzenie zaległości podatkowych w podatku rolnym na kwotę ogółem 76,00 zł (osoby prawne),

- umorzenie zaległości podatkowych w podatku leśnym na kwotę ogółem 7,00 zł (osoby fizyczne),

Kwota ww. umorzeń wykazana w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonego pod datą 16.03.2021 r. (Korekta Nr 1) zgodna jest z ewidencją księgową podatkową oraz z wydanymi decyzjami.

Do kontroli w zakresie terminowości i trybu załatwiania wniosków, podstawy udzielenia umorzenia oraz zapisów na szczegółowych kontach podatników, wybrano 3 decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowych, co stanowi 11,54 % wydanych decyzji w 2020 r. ogólnej liczby wydanych decyzji umorzeniowych.

Sprawdzono:

1/ decyzję Nr FN.3111.1.25.2020.MW z dnia 30.12.2020 r. w sprawie udzielenia ulgi w postaci umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za 2020 rok w kwocie 1.427,00 oraz odsetek od tej zaległości w kwocie 53,80 zł. na podstawie wysłanego pisma z dnia 22.12.2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 22.12.2020 r.). Podatnik nie posiadał żadnych dodatkowych dochodów oraz utrzymywał



się ze składek członkowskich. Zgodnie z kartą podatnika Nr 10037 umorzenie za 2020 rok było w wysokości 1.480,80 zł, przypis został utworzony w dniu 26.03.2020 r.,

2/ decyzja Nr FN.3111.1.23.2020.MW z dnia 30.12.2020 r. w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za 2020 rok w kwocie 2.868,00 zł oraz odsetek od tej zaległości w kwocie 107,80 zł, na podstawie wysłanego pisma z dnia 21.12.2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 21.12.2020 r.). Podatnik oprócz niewielkich składek członkowskich nie posiadał dodatkowych dochodów, utrzymuje się z dotacji ze środków budżetu Gminy Nowy Duninów. Zgodnie z kartą podatnika Nr 10013 umorzenie za 2020 rok było w wysokości 2.868,00 zł, przypis został utworzony w dniu 12.03.2020 r.,

3/ decyzja Nr FN.3111.1.23.2020.MW z dnia 30.12.2020 r. w sprawie umorzenia zaległego podatku od rolnego za 2020 rok w kwocie 76,00 zł oraz podatku od nieruchomości za 2020 rok w kwocie 1.771,00 zł oraz odsetek od tej zaległości w kwocie 66,70 zł, na podstawie wysłanego pisma z dnia 21.12.2020 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 21.12.2020 r.). Podatnik oprócz niewielkich składek członkowskich nie posiadał dodatkowych dochodów, utrzymuje się z dotacji ze środków budżetu Gminy Nowy Duninów.. Zgodnie z kartą podatnika Nr 20014 umorzenie za 2020 rok było w wysokości 1.771,00 zł, przypis został utworzony w dniu 30.12.2020 r., a na koncie Nr 150006 przypis został utworzony w dniu 30.12.2020 r.

#### Ustalono:

- decyzje wydano na podstawie złożonych przez podatników pisemnych wniosków/podań umotywowanych trudną sytuacją materialną i po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego,
- decyzje zostały wydane przez osoby uprawnione, nie później niż w ciągu miesiąca od dnia wpływu wniosku/podania podatnika do Urzędu Gminy,
- w decyzjach zastosowana została prawidłowa podstawa prawna,
- decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania,
- odpisu z tytułu umorzenia podatku zaległego u podatników na kontach dokonano pod datą doręczenia decyzji.

#### W podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości, odroczenia płatności podatków i rozłożenia na raty podatków

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 17.02.2022 r. w kontrolowanej jednostce w 2020 r. nie było ulg z tytułu odroczenia płatności podatku, rozłożenia na raty zaległego podatku.

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyły: Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

#### **1.2.3. Rachunkowość podatków i opłat**

W kontrolowanym okresie ewidencja podatków i opłat prowadzona była na kontach syntetycznych, analitycznych i szczegółowych w zakresie kont bilansowych, jak i pozabilansowych. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone były według rodzajów podatków z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej. Do kont analitycznych prowadzono konta szczegółowe służące do rozrachunków. W 2020 r. przypisu dochodów budżetowych dokonywano na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast odpisu dochodów z tytułu podatków i opłat dokonywano na stronie Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona była według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Realizowane dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat były ewidencjonowane na kontach 130 strona Wn „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221 strona Ma „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 101 strona Wn „Kasa” w korespondencji z kontem 221 strona Ma.

W księgach rachunkowych budżetu realizowane dochody z tytułu podatków i opłat ujmowane były na kontach 133 strona Wn „Rachunek bieżący budżetu” i strona Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

#### **1.3. Dochody z majątku**

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (Korekta Nr 1 sporządzona pod datą 16.03.2021 r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono następującą realizację dochodów z majątku Gminy (wg stanu na dzień 31.12.2020 r.):

| Tytuł dochodu                   | Plan po zmianach w zł | Wykonanie w zł | % wykonania planu | Zaległości / Nadpłaty |
|---------------------------------|-----------------------|----------------|-------------------|-----------------------|
| Dział 010 rozdział 01095 § 0750 | 8.873,00              | 8.873,05       | 100,05 %          | 0,00 /                |



|                                                                                                                                                                                                                                              |                   |                   |               |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------------------|
| Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Karbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze                                 |                   |                   |               | 0,00                      |
| Dział 700 rozdział 70005 § 0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości                                                                                                                                                | 2.516,08          | 2.513,10          | 99,88         | 4.477,61 / 5,00           |
| Dział 700 rozdział 70005 § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Karbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 76.000,00         | 76.978,78         | 101,29        | 15.437,03 / 233,95        |
| Dział 700 rozdział 70005 § 0760 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności                                                                                           | 5.176,00          | 5.353,51          | 103,43        | 426,92 / 19,35            |
| Dział 700 rozdział 70005 § 0770 – wpłaty z tytułu płatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości                                                                                                          | 10.631,00         | 10.631,08         | 100,07        | 0,00/ 0,00                |
| <b>Ogółem</b>                                                                                                                                                                                                                                | <b>103.196,08</b> | <b>104.349,52</b> | <b>101,12</b> | <b>20.341,56 / 258,30</b> |

Realizacja poszczególnych dochodów z majątku została opisana w rozdziale IV niniejszego protokołu „Gospodarka mieniem”.

#### 1.4. Inne dochody

##### Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (Korekta Nr 1 sporządzona pod datą 16.03.2021 r.) ustalono, że dochody z tytułu udziałów Gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz we wpływach podatku dochodowego od osób prawnych w 2020 r. wyniosły:

| Wyszczególnienie dochodu | Plan                | Dochody wykonane    |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| § 0010 – osoby fizyczne  | 2.613.647,00        | 2.655.740,00        |
| § 0020 – osoby prawne    | 30.000,00           | 44.110,92           |
| <b>RAZEM</b>             | <b>2.643.647,00</b> | <b>2.699.850,92</b> |

Kwota wykazanych dochodów:

§ 0010 – jest zgodna z kwotą wykazaną w informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego

§ 0020 – jest zgodna z kwotami wykazanymi w informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów oraz jest zgodna z ewidencją księgową.

##### Podatek od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (Korekta Nr 1 sporządzona pod datą 16.03.2021 r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” dochody otrzymane z ww. podatku wyniosły § 0500 w dziale 756 rozdziale 75615 – 0,00 zł. Jest to zgodne z danymi wykazanymi w informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

##### Podatek od spadków i darowizn



Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (Korekta Nr 1 sporządzona pod datą 16.03.2021 r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” dochody otrzymane z ww. podatku wyniosły § 0360 dział 756 rozdział 75616 – 31.285,23 zł (plan po zmianach 29.000,00 zł, dochody wykonane 31.285,23 zł).

Ww. kwota wykonania dochodów jest zgodna z danymi wykazanymi w informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

#### **Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej**

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (Korekta Nr 1 sporządzona pod datą 16.03.2021 r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” dochody otrzymane z ww. podatku wyniosły § 0350 dział 756 rozdział 75601 – 2.275,00 zł (plan po zmianach 6.000,00 zł, dochody wykonane 2.275,00 zł, zaległości netto 3.240,00 zł). Ww. kwota wykonania dochodów jest zgodna z danymi wykazanymi w informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

#### **Dochody z tytułu opłat za sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480)**

Na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonej pod datą 16.03.2021 r. ustalono, że w 2020 r. Gmina Nowy Duninów za sprzedaż napojów alkoholowych uzyskała dochody w wysokości 62.701,37 zł (na plan 65.000,00 zł).

Rada Gminy w Nowym Duninowie podjęła uchwałę:

- Uchwałę Nr 256/XXIX/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Nowy Duninów:

- 1) zawierających do 4,5% alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia:
  - a) poza miejscem sprzedaży: 30
  - b) w miejscu sprzedaży: 30
- 2) zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) do 18% przeznaczonych do spożycia:
  - a) poza miejscem sprzedaży: 25
  - b) w miejscu sprzedaży: 20
- 3) zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia:
  - a) poza miejscem sprzedaży: 25
  - b) w miejscu sprzedaży: 20;

- Uchwałę Nr 257/XXIX/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia odstępstwa od zakazu spożywania napojów alkoholowych w miejscu publicznym na terenie gminy Nowy Duninów.

Z prowadzonych rejestrów dotyczących wydanych zezwoleń ustalono, że w 2020 r. wydano dwa nowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, 1 zezwolenie jednorazowe, tj. łącznie 22 zezwolenia oraz obowiązywało 14 wszystkich zezwoleń wydanych przed 2020 r.

W Urzędzie Gminy prowadzony jest rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu, odpowiednio dla sklepów, gastronomii, zezwoleń jednorazowych, wpłaty za zezwolenia oraz oświadczenia o wysokości sprzedaży napojów alkoholowych. Przedłożone dokumenty, tj. wnioski osób ubiegających się o zezwolenie, postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, oświadczenia o osiągniętym w poprzednim roku obrocie napojami alkoholowymi od przedsiębiorców, którzy wcześniej posiadali już zezwolenia, wydane zezwolenia oraz dowody wpłat. Składane wnioski zawierają oznaczenie rodzaju zezwolenia, oznaczenie przedsiębiorcy, siedzibę i adres, numer w KRS i/lub NIP, przedmiot działalności gospodarczej, adres punktu sprzedaży, adres punktu składowania napojów alkoholowych oraz dzień od którego zezwolenie jest ważne. Ponadto w zezwoleniach zawarty jest okres na jaki obowiązują wydane zezwolenia, kwoty wpłat wraz z datą wpłaty a także typ wydanych zezwoleń.

Zezwolenie na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu (i piwo), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży

W 2020 r. w Urzędzie Gminy Nowy Duninów zostało wystawione jedno zezwolenie na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu (i piwo), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

W dniu 27.01.2020 r. na podstawie przedłożonego oświadczenia o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych przedsiębiorca uzyskał informację o wyliczeniu kwoty do zapłaty na 2020 r. Kwota do



zapłaty wyniosła łącznie 699,42 zł i została wpłacona w dniu 27.01.2020 r. w kwocie 349,71 zł, zgodnie z Nr wpłaty: 2020/02695. W dniu 10.06.2020 r. przedsiębiorca złożył wniosek z dnia 08.06.2020 r. o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, w typie: „A”, wraz z centralną ewidencją i informacją o działalności gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, zaświadczeniem od Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego z dnia 23.07.1996 r. oraz zaświadczeniem z księgi wieczystej o Nr PL1G/00026647/1. Na podstawie postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nowym Duninowie wniosek został rozpatrzony pozytywnie w dniu 18.06.2020 r. Zezwolenie zostało wystawione przez Wójta Gminy Nowy Duninów w dniu 29.06.2020 r. Zezwolenie Nr II/A/II/2020, na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem zamieszkania, było wydane na czas oznaczony od 01.04.2020 r. do 31.03.2026 r.. Wpłata w wysokości 351,44 zł została uiszczona w kasie Urzędu Gminy w dniu 29.06.2020 r. zgodnie z Nr wpłaty 2020/03290.

#### Przedłużenie na kolejne lata

W 2020 r. Wójt Gminy Nowy Duninów wydał tylko 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, w typach „A”, „B”, „C”.

W dniu 29.01.2020 r. na podstawie przedłożonego oświadczenia o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych przedsiębiorca uzyskał informację o wyliczeniu kwoty do zapłaty na 2020 r. Kwota do zapłaty wyniosła łącznie 5.757,80 zł tj. I rata została wpłacona w dniu 29.01.2020 r. w kwocie 1.431,59 zł, zgodnie z Nr wpłaty: 2020/02708. W dniu 28.02.2020 r. przedsiębiorca złożył wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, w typach: „A”, „B”, „C”, wraz z aktem notarialnym – umowa sprzedaży, centralną ewidencją i informacją o działalności gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, zaświadczeniem od Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego z dnia 26.02.2020 r. oraz zaświadczenie z księgi wieczystej o Nr 38347. Na podstawie postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nowym Duninowie wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie w dniu 05.03.2020 r. W dniu 09.03.2020 r. działając na podstawie art.26 ustawy z dnia 14 czerwca 1690 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego, Wójt Gminy Nowy Duninów złożył wniosek do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w sprawie wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zezwolenia zostały wystawione przez Wójta Gminy Łąck w następujących terminach:

- w dniu 31.03.2020 r. zezwolenie Nr 453/A/2020, na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem zamieszkania, na czas oznaczony od 01.04.2020 r. do 31.03.2026 r.,

- w dniu 31.03.2020 r. zezwolenie Nr 306/B/2020, na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem zamieszkania, na czas oznaczony od 01.04.2020 r. do 31.03.2026 r.,

- w dniu 31.03.2020 r. zezwolenie Nr 288/C/2020, na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem zamieszkania, na czas oznaczony od 01.04.2020 r. do 31.03.2026 r.,

Podatnik wpłacił za korzystanie z zezwolenia sprzedaży alkoholu kwotę w wysokości 4.326,21 r. w dniu 30.03.2020 r., Nr referencyjny: 1/31/7.

#### Opłata roczna za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na przykładzie dwóch zezwoleń wydanych przed 2020 r., a obowiązujący w 2020 r.:

- w dniu 21.01.2020 r. na podstawie przedłożonego oświadczenia o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych przedsiębiorca uzyskał informację o wyliczeniu kwoty do zapłaty na 2020 r. Kwota do zapłaty wyniosła łącznie 4.941,94 zł tj. I rata została wpłacona w dniu 21.01.2020 r. w kwocie 1.647,31 zł, zgodnie z Nr wpłaty: 2020/02686, II rata została wpłacona w dniu 25.05.2020 r. w kwocie 1.647,31 zł, zgodnie z Nr wpłaty: 2020/03159, III rata została wpłacona w dniu 21.09.2020 r. w kwocie 1.647,31 zł, zgodnie z Nr wpłaty: 2020/03539. W dniu 29.10.2019 r. przedsiębiorca złożył wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, w typach: „A”, „B”, „C”, wraz z umową dzierżawy, centralną ewidencją i informacją o działalności gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, oświadczeniem o odpowiedzialności karnej, zaświadczeniem od Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego z dnia 17.10.2019 r. Na podstawie postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nowym Duninowie wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie w dniu 18.11.2019 r. Zezwolenia zostały wystawione przez Wójta Gminy Nowy Duninów w następujących terminach:

- w dniu 27.11.2019 r. zezwolenie Nr I/A/5/2019, na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem zamieszkania, na czas oznaczony od 01.12.2019 r. do 30.11.2024 r.,



- w dniu 27.11.2019 r. zezwolenie Nr I/B/3/2019, na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem zamieszkania, na czas oznaczony od 01.12.2019 r. do 30.11.2024 r.,

- w dniu 27.11.2019 r. zezwolenie Nr I/C/3/2019, na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem zamieszkania, na czas oznaczony od 01.12.2019 r. do 30.11.2024 r.,

Podatnik wpłacił za korzystanie z zezwolenia sprzedaży alkoholu kwotę w wysokości 345,65 r. w dniu 27.11.2019 r., zgodnie z Nr wpłaty 2019/02541.

- w dniu 11.09.2019 r. przedsiębiorca złożył wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, w typach: „A”, „B”, „C”, wraz z aktem notarialnym, centralną ewidencją i informacją o działalności gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, zaświadczeniem od Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego z dnia 03.09.2019 r., księgą wieczystą Nr PL1G/00029723/9. Na podstawie postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Nowym Duninowie wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie w dniu 23.09.2019 r. Zezwolenia zostały wystawione przez Wójta Gminy Nowy Duninów w następujących terminach:

- w dniu 30.09.2019 r. zezwolenie Nr I/A/4/2019, na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem zamieszkania, na czas oznaczony od 01.10.2019 r. do 30.09.2024 r.,

- w dniu 30.09.2019 r. zezwolenie Nr I/B/2/2019, na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem zamieszkania, na czas oznaczony od 01.10.2019 r. do 30.09.2024 r.,

- w dniu 30.09.2019 r. zezwolenie Nr I/C/2/2019, na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem zamieszkania, na czas oznaczony od 01.10.2019 r. do 30.09.2024 r.,

Podatnik wpłacił za korzystanie z zezwolenia sprzedaży alkoholu kwotę w wysokości 944,84 r. w dniu 01.10.2019 r., zgodnie z Nr wpłaty 2019/02349,

- w dniu 31.01.2020 r. na podstawie przedłożonego oświadczenia o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych przedsiębiorca uzyskał informację o wyliczeniu kwoty do zapłaty na 2020 r. Kwota do zapłaty wyniosła łącznie 3.587,08 zł tj. I rata została wpłacona w dniu 31.01.2020 r. w kwocie 1.195,69 zł, zgodnie z Nr wpłaty: 2020/02719, II rata została wpłacona w dniu 27.05.2020 r. w kwocie 1.195,69 zł, zgodnie z Nr wpłaty: 2020/03169, III rata została wpłacona w dniu 30.09.2020 r. w kwocie 1.195,69 zł, zgodnie z Nr wpłaty: 2020/03570.

#### Jednorazowe zezwolenie

W 2020 r. w Urzędzie Gminy Nowy Duninów wydano 1 zezwolenie jednorazowe dla 1 przedsiębiorcy. W dniu 13.07.2020 r. do Urzędu wpłynął wniosek o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwo – wniosek dotyczył sprzedaży i podawania piwa w czasie trwania imprezy pn. „Cudze chwalicie Duninów, II rudna Północnego Mazowsza”, która odbyła się w terminie od 18.07.2020 r. do 19.07.2020 r. w Nowym Duninowie. W dniu 16.07.2020 r. wnioskodawca dokonał opłaty w kasie urzędu w wysokości 43,75 zł. W dniu 15.07.2020 r. wydano zezwolenie, w którym Wójt udzielił jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i spożycia w miejscu sprzedaży w terminie 18.07.2020 r.-19.07.2020 r.

Przedłożone dokumenty, tj. wnioski osób ubiegających się o zezwolenie, postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, oświadczenia o osiągniętym w poprzednim roku obrocie napojami alkoholowymi od przedsiębiorców, którzy wcześniej posiadali już zezwolenia, wydane zezwolenia oraz dowody wpłat, sprawdzono pod względem:

- wydania zezwoleń na czas określony, na podstawie wniosków złożonych przez przedsiębiorców,
- terminowości składania oświadczeń przedsiębiorców o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
- prawidłowości wydania zezwoleń (po uiszczeniu stosownej opłaty),
- prawidłowości naliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń, które uzyskały ważność w ciągu danego miesiąca (proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia),
- terminowości wydawania zezwoleń w myśl art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego,
- terminowości wnoszenia opłat,
- wydawania zezwoleń na czas oznaczony, oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, po wydaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Podczas kontroli przedłożonych dokumentów ustalono, że:





- opłaty zostały pobrane terminowo, w prawidłowych wysokościach,
- w Urzędzie Gminy prowadzony jest szczegółowy rejestr wydanych zezwoleń zawierający nazwę, adres (siedzibę) przedsiębiorcy, rodzaj punktu sprzedaży, typ wydanych zezwoleń, okres na jaki obowiązują wydane zezwolenia,
- dowody wpłat, pokwitowania wpłat wpinane są do teczek poszczególnych przedsiębiorców (każdy przedsiębiorca ma oddzielną teczkę z pełną dokumentacją, tj. zezwolenia, opinie, oświadczenia oraz wpłaty),
- wpłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywane były w trzech ratach, w terminach określonych ustawą, tj. do 31 stycznia, do 31 maja, do 31 września oraz w jednej racie za cały rok do 31 stycznia 2020 r.

Dokumenty do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Inspektor ds. działalności gospodarczej i obsługi kasy.

### **Opłata skarbową**

Na podstawie korekty Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonej pod datą 16.03.2021 r. ustalono, że w 2020 r. Gmina Nowy Duninów z ww. źródła (dział 756 rozdział 75618 § 0410) uzyskała dochody w wysokości 14.500,00 zł. Powyższa kwota jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonego pod datą 17.02.2021 r.

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie pobranych opłat od wydania:

- zaświadczenie o przeznaczeniu w planie zagospodarowania – pokwitowanie dokonania opłaty skarbowej Nr wpłaty 2020/02639 z dnia 02.01.2020 r. w wysokości 22,00 zł,
- zaświadczenie o zameldowaniu - pokwitowanie dokonania opłaty skarbowej Nr wpłaty 2020/02644 z dnia 03.01.2020 r. w wysokości 17,00 zł,
- zaświadczenie o zameldowaniu oraz za pełnomocnictwo - pokwitowanie dokonania opłaty skarbowej Nr wpłaty 2020/02647 z dnia 07.01.2020 r. w wysokości 17,00 zł oraz Nr wpłaty 2020/02648 z dnia 07.01.2020 r. w wysokości 17,00 zł,
- zaświadczenie za przeznaczenie w miejscowym planie zagospodarowania – pokwitowanie opłaty skarbowej Nr wpłaty 2020/02656 z dnia 08.01.2020 r. w kwocie 90,00 zł,
- zaświadczenie o zameldowaniu - pokwitowanie opłaty skarbowej Nr wpłaty 2020/02659 z dnia 09.01.2020 r. w kwocie 17,00 zł,
- zaświadczenie aktu zgonu - pokwitowanie opłaty skarbowej Nr wpłaty 020/02665 z dnia 10.01.2020 r. w kwocie 22,00 zł,
- zaświadczenie o wypisie i wyrzysie z planu – pokwitowanie opłaty skarbowej Nr 2020/02667 z dnia 13.01.2020 r. – 90,00 zł,
- zaświadczenie o odpisie aktu małżeństwa – pokwitowanie opłaty skarbowej Nr 2020/02668 z dnia 14.01.2020 r. – 33,00 zł,
- zaświadczenie o akcie urodzenia – pokwitowanie opłaty skarbowej Nr 2020/02671 z dnia 15.01.2020 r. – 22,00 zł,
- zaświadczenie o pełnomocnictwo – pokwitowanie opłaty skarbowej Nr 2020/02676 z dnia 16.01.2020 r. – 17,00 zł

Powyższe sprawdzono na łączną kwotę wpłat 364,00 zł. Próba przyjęta do kontroli stanowi 2,51 % dochodów z ww. opłaty zrealizowanych w 2020 r.

Ustalono, że:

- opłaty zostały wniesione w prawidłowych wysokościach.

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty skarbowej udostępniła Inspektor ds. księgowości podatkowej.

### **Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi**

Na podstawie Korekty Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonej pod datą 16.03.2021 r. ustalono, że dochody wykonane z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 r. wynosiły 791.079,46 zł (plan po zmianach 810.000,00 zł) i ujmowano w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” i w paragrafie 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”, a zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami wynosiły 122.761,43 zł, nadpłaty – 12.701,25 zł. W ww. sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 15 wykazano



kwotę 400,00 zł z tytułu odroczenia terminu płatności opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Podstawowe wielkości budżetowe w zakresie dochodów i wydatków bieżących jednostki, wpływów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych w roku budżetowym na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przedstawiono poniżej:

| Gmina Nowy Duninów w 2020 r. pozyskiwała wpływy i realizowała wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi |                  |            |                   |                  |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|-------------------|------------------|------------|
| Dochody 900-90002                                                                                                                            |                  |            | Wydatki 900-90002 |                  |            |
|                                                                                                                                              | Plan po zmianach | Wykonanie  |                   | Plan po zmianach | Wykonanie  |
|                                                                                                                                              |                  |            | § 4300            | 682.989,00       | 682.139,30 |
| Razem                                                                                                                                        | 810.000,00       | 791.079,46 | Razem             | 682.989,00       | 682.139,30 |

W kontrolowanym okresie obowiązywały uchwały:

- Uchwała Nr 68/IX/2015 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 6 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości,
- Uchwała Nr 24/IV/2018 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki takiej opłaty,
- Uchwała Nr 101/XII/2016 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 12 lutego 2016 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości,
- Uchwała Nr 153/XX/2012 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie określenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości za usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych i w zakresie opóźniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych,
- Uchwała Nr 25/IV/2018 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie określenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za pojemnik o określonej pojemności,
- Uchwała Nr 137/XV/2020 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 20 listopada 2020 r. w sprawie dokonania metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i określenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostownikach przydomowych,
- Uchwała Nr 138/XV/2020 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 20 listopada 2020 r. w sprawie określenia górnych stawek opłat za usługi odbierania odpadów komunalnych z nieruchomości oraz opróżniania zbiorników bezodpływowych i transport nieczystości ciekłych,
- Uchwała Nr 139/XV/2020 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 20 listopada 2020 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz przez właścicieli nieruchomości na której znajduje się domek letniskowy lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe na terenie Gminy Nowy Duninów oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
- Uchwała Nr 172/XX/2017 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Nowy Duninów,
- Uchwała Nr 245/XXVII/2018 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Nowy Duninów,
- Uchwała Nr 59/VIII/2019 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Nowy Duninów,
- Uchwała Nr 121/XIV/2020 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 18 września 2020 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Nowy Duninów,
- Uchwała Nr 26/IV/2018 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie określenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomościach wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe,
- Uchwała Nr 123/XIV/2020 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 18 września 2020 r. w sprawie określenia



stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomościach wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe,

Na podstawie zestawienia aktywnych podatników, którzy złożyli deklarację za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2020 r. wszystkich posesji było 1.397,00, w tym: nieruchomości zamieszkałe 1.233,00, ( 3.482 mieszkańców), nieruchomości rekreacyjne – 85,00, przedsiębiorcy – 79,00.

Kontroli poddano terminowość regulowania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez losowo wybranych do kontroli 5 właścicieli nieruchomości o numerach kont: 100554, 100443, 100732, 100365, 100454 na łączną sumę przypisów 3.440,00 zł. Badana próba stanowi 0,37% dochodów wykonanych z tytułu ww. opłaty w 2020 r.

Dokonano kontroli w zakresie:

- egzekwowania od właścicieli nieruchomości składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami,
- terminowość regulowania opłat za gospodarowanie odpadami w 2020 r. (terminy płatności w uchwałach Rady Gminy: do końca każdego miesiąca),
- naliczania i pobierania odsetek od nieterminowych wpłat oraz wysyłania upomnień w przypadku nieuregulowania zobowiązania w terminie.

Stwierdzono, że:

- wzór nowej deklaracji został zamieszczony na stronie internetowej Gminy Nowy Duninów, na [www.ugnowyduninow.bip.org.pl](http://www.ugnowyduninow.bip.org.pl) oraz w Urzędzie Gminy u osoby odpowiedzialnej za składanie deklaracji,
- ww. właściciele nieruchomości złożyli nowe deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 r.,
- na deklaracjach znajduje się podpis osoby przyjmującej formularz oraz informacja, iż deklaracje zostały prawidłowo sporządzone, nie ma uchybień formalno-prawnych,
- zarówno w poprzednich jak i w nowych deklaracjach wskazano prawidłową stawkę opłaty zgodną z uchwałami Rady Gminy,
- podatnik Nr 100554 zgodnie z deklaracją złożoną w dniu 01.10.2019 r. oświadczył, że w domu były 2 osoby. Wysokość stawki za odpady komunalne była zgodna z Uchwałą Rady Gminy. Opłaty zostały wpłacone w dniach: 09.01.2020 r. w kwocie 90,00 zł, (wyciąg bankowy Nr 27/2020), 03.04.2020 r. w kwocie 45,00 zł (wyciąg bankowy Nr 453/2020), 06.04.2020 r. w kwocie 45,00 zł (wyciąg bankowy Nr 457/2020), 01.07.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 871/2020), w kwocie 90,00 zł, 01.09.2020 r. w kwocie 90,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1208/2020),
- podatnik Nr 100732 zgodnie z deklaracją złożoną w dniu 23.11.2020 r. oświadczył, że w domu mieszkało 5 osób, a od listopada 4 osoby. Wysokość stawki za odpady komunalne była zgodna z Uchwałą Rady Gminy. Opłaty zostały wpłacone w dniach: 28.01.2020 r. w kwocie 75,00 zł, (wyciąg bankowy Nr 118/2020), 28.02.2020 r. w kwocie 75,00 zł (wyciąg bankowy Nr 291/2020), 10.04.2020 r. w kwocie 75,00 zł (wyciąg bankowy Nr 473/2020), 10.04.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 473/2020), w kwocie 75,00 zł, 09.06.2020 r. w kwocie 75,00 zł (wyciąg bankowy Nr 746/2020), 09.06.2020 r. w kwocie 75,00 zł (wyciąg bankowy Nr 746/2020), 06.07.2020 r. w kwocie 75,00 zł (wyciąg bankowy Nr 892/2020), 18.08.2020 r. w kwocie 75,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1121/2020), 09.09.2020 r. w kwocie 75,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1255/2020), 09.10.2020 r. w kwocie 75,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1434/2020), 17.11.2020 r. w kwocie 75,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1638/2020), 15.12.2020 r. w kwocie 45,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1801/2020),
- podatnik Nr 100365 zgodnie z deklaracją złożoną w dniu 27.02.2013 r. oświadczył, że w domu były 4 osoby. Wysokość stawki za odpady komunalne była zgodna z Uchwałą Rady Gminy. Opłaty zostały wpłacone w dniach: 28.01.2020 r. w kwocie 60,00 zł, (wyciąg bankowy Nr 118/2020), 12.02.2020 r. w kwocie 60,00 zł (wyciąg bankowy Nr 200/2020), 09.03.2020 r. w kwocie 60,00 zł (wyciąg bankowy Nr 338/2020), 10.04.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 473/2020), w kwocie 60,00 zł, 11.05.2020 r. w kwocie 60,00 zł (wyciąg bankowy Nr 575/2020), 08.06.2020 r. w kwocie 60,00 zł (wyciąg bankowy Nr 739/2020), 03.08.2020 r. w kwocie 60,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1041/2020), 06.08.2020 r. w kwocie 60,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1061), 17.09.2020 r. w kwocie 60,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1305/2020), 22.10.2020 r. w kwocie 60,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1501/2020), 06.11.2020 r. w kwocie 60,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1593/2020), 11.12.2020 r. w kwocie 60,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1783/2020),
- podatnik Nr 100454 zgodnie z deklaracją złożoną w dniu 19.02.2013 r. oświadczył, że w domu były 3 osoby. Wysokość stawki za odpady komunalne była zgodna z Uchwałą Rady Gminy. Opłaty zostały wpłacone w dniach: 16.01.2020 r. w kwocie 45,00 zł, (wyciąg bankowy Nr 59/2020), 18.02.2020 r. w kwocie 45,00 zł (wyciąg bankowy Nr 228/2020), 11.03.2020 r. w kwocie 45,00 zł (wyciąg bankowy Nr 357/2020), 06.05.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 552/2020), w kwocie 45,00 zł, 06.05.2020 r. w kwocie 45,00 zł (wyciąg bankowy Nr 552/2020), 03.06.2020 r. w kwocie 45,00 zł (wyciąg bankowy Nr 718/2020),



13.07.2020 r. w kwocie 45,00 zł (wyciąg bankowy Nr 928/2020), 11.08.2020 r. w kwocie 45,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1086/2020), 08.09.2020 r. w kwocie 45,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1248/2020), 06.10.2020 r. w kwocie 45,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1413/2020), 06.11.2020 r. w kwocie 45,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1593/2020), 22.12.2020 r. w kwocie 45,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1846/2020),

- podatnik Nr 100443 zgodnie z deklaracją złożoną w dniu 13.08.2020 r. oświadczył, że w domu mieszkała jedna osoba. Wysokość stawki za odpady komunalne była zgodna z Uchwałą Rady Gminy. Opłaty zostały wpłacone w dniach: 08.01.2020 r. w kwocie 30,00 zł, (wyciąg bankowy Nr 22/2020), 10.02.2020 r. w kwocie 30,00 zł (wyciąg bankowy Nr 185/2020), 04.03.2020 r. w kwocie 30,00 zł (wyciąg bankowy Nr 315/2020), 09.04.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 469/2020), w kwocie 30,00 zł, 06.05.2020 r. w kwocie 30,00 zł (wyciąg bankowy Nr 552/2020), 04.06.2020 r. w kwocie 30,00 zł (wyciąg bankowy Nr 725/2020), 09.07.2020 r. w kwocie 30,00 zł (wyciąg bankowy Nr 913/2020), 03.08.2020 r. w kwocie 30,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1041/2020), 05.10.2020 r. w kwocie 45,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1407/2020),

- przypisu na koncie podatników dokonano w dniu 17.01.2020 r.,

#### Na zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystawiono w 2020 r.:

- 153 upomnień na łączną kwotę 92.852,30 zł (należność główna)

- 0 tytułów wykonawczych.

Największe zaległości sprawdzono na przykładzie 3 losowo wybranych kontach:

- na koncie o numerze 100217 na dzień 31.12.2020 r. wykazany został bilans salda za ubiegłe lata (zaległość) w kwocie 3.928 zł. W 2020 r. dokonano przypisów na kwotę 900,00 zł, Na powyższą zaległość w 2020 r. nie wystawiono tytułu wykonawczego. Należne koszty na dzień 31.12.2020 r. były w wysokości 27,60 zł. Upomnienie Nr FN.3162.44.2020 z dnia 22.07.2020 r., wysłane do dłużnika i odebrane w dniu 31.07.2020 r. na łączną kwotę 3.281,60 zł wraz z odsetkami w kwocie 622,00 zł i kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł,

- na koncie o numerze 100653 na dzień 01.01.2020 r. wykazany został bilans salda za ubiegłe lata (zaległość) w kwocie 862,00 zł. W 2020 r. dokonano przypisu na kwotę 720,00 zł, w 2020 r. uiszczono wpłaty w wysokości 104,40 zł w dniu 03.03.2020 r. i na dzień 31.12.2020 r. figurowało saldo zaległości w łącznej kwocie 1.477,60 zł. Na powyższą zaległość nie wystawiono tytułu wykonawczego. Należne koszty były w kwocie 0,00 zł, a koszty wpłacone w kwocie 11,60 zł. Upomnienie Nr FN.3162.38.2020 z dnia 20.02.2020 r., wysłane do dłużnika i odebrane w dniu 27.02.2020 r., na łączną kwotę 933,60 zł wraz z odsetkami 49,00 zł i koszty upomnienia 11,60 zł,

- na koncie o numerze 100201 na dzień 01.01.2020 r. widniało saldo zaległości w kwocie 1.364,00 zł. W 2020 r. dokonano przypisu na kwotę 540,00 zł. Na powyższą zaległość nie wystawiono tytułu wykonawczego Należne koszty wyniosły 39,20 zł. Upomnienie Nr FN.3162.7.2020 z dnia 20.02.2020 r., wysłane do dłużnika i odebrane w dniu 13.03.2020 r. na łączną kwotę 1.420,60 zł wraz z odsetkami w kwocie 217,00 zł i kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł

#### Stwierdzono:

- w przypadku nieuregulowania przez zobowiązanego wymaganych należności w obowiązującym terminie zapłaty, wierzyciel wystawiał upomnienia oraz wysyłał je zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,

- tytuły wykonawcze nie były przekazywane do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Rejestr przypisów i odpisów, gospodarka odpadami na terenie miasta i gminy wszystkie konta, data księgowania od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – Księgowość zobowiązań wersja 2021.1.2.106.111” stwierdzono, że w 2020 r. organ podatkowy umorzył zaległości dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 2.082,58 zł.

W 2020 r. wystawiono 2 decyzje w sprawie umorzenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz dwie decyzje w sprawie udzielenia ulgi w postaci rozłożenia na raty.

Próbą kontrolną objęto 4 decyzje: dwie w sprawie umorzenia i dwie w sprawie rozłożenia na raty (tj. 100,00 % wszystkich wystawionych decyzji) o nw. numerach:

#### Decyzje w sprawie ulgi w postaci rozłożenia na raty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- decyzja Nr FN.3137.5.2019 z dnia 11.12.2019 r. w sprawie udzielenia ulgi w postaci rozłożenia na raty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Decyzja została poprzednio złożona wnioskiem z dnia 15.11.2019 r. (data wpływu do Urzędu 15.11.2019 r.), wraz z kompletem dokumentów. Wójt Gminy Nowy Duninów rozłożył na raty zaległość z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za zwłokę od marca 2019 r. do listopada 2019 r. w wysokości 718,20 zł, na 9 równych rat po 70,00 zł oraz jedną wyrównującą w wysokości 88,20 zł, płatną do 15 dnia każdego miesiąca począwszy od dnia 15.01.2020 r.



Na koncie wymiarowym podatnika 100476 saldo początkowe wynosiło 675,00 zł, przypis w wysokości 1.080,00 zł, a kwota wpłacona – 1.100,00 zł. Należne koszty były w wysokości 16,00 zł, a koszty wpłacone – 23,20 zł. Podatnik wpłacił ratę w terminie zgodnym z decyzją,

- decyzja Nr FN.3137.5.3.2020 z dnia 23.09.2020 r. w sprawie udzielenia ulgi w postaci rozłożenia na raty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Decyzja została poprzednio złożona wnioskiem z dnia 21.08.2020 r. (data wpływu do Urzędu 21.08.2020 r.), wraz z kompletem dokumentów. Wójt Gminy Nowy Duninów umorzył zaległość z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za zwłokę od października 2014 r. do lipca 2020 r. w wysokości 1.174,60 zł oraz rozłożył na raty kwotę 600,00 zł, (12 równych rat po 50,00 zł płatne do 15 dnia każdego miesiąca począwszy od 15.10.2020 r.)

Decyzje w sprawie udzielenia ulgi w postaci umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- decyzja Nr FN.3137.1.2.2020 KK z dnia 13.02.2020 r. w sprawie udzielenia ulgi w postaci umorzenia zaległości, na podstawie podania z dnia 16.01.2020 r (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 17.01.2020 r.)

Wójt Gminy Nowy Duninów umorzył zaległość wraz z odsetkami na łączną w łącznej wysokości 724,00 zł,

- decyzja Nr FN.3137.3.2.2020 KK z dnia 04.09.2020 r. w sprawie udzielenia ulgi w postaci umorzenia zaległości, na podstawie podania z dnia 05.08.2020 r (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 05.08.2020 r.) .)

Wójt Gminy Nowy Duninów umorzył zaległość wraz z odsetkami na łączną w łącznej wysokości 512,98 zł,

- decyzja Nr FN.3137.5.3.2020 z dnia 23.09.2020 r. w sprawie udzielenia ulgi w postaci umorzenia na raty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Decyzja została poprzednio złożona wnioskiem z dnia 21.08.2020 r. (data wpływu do Urzędu 21.08.2020 r.), wraz z kompletem dokumentów. Wójt Gminy Nowy Duninów rozłożył na raty zaległość z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za zwłokę od października 2014 r. do lipca 2020 r. w wysokości 1.174,60 zł,

Na podstawie badanej próby, ustalono, że:

- decyzje wydano na podstawie złożonych przez podatników pisemnych wniosków/podań umotywowanych trudną sytuacją materialną i przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego,

- decyzje zostały wydane przez osoby uprawnione, nie później niż w ciągu miesiąca od dnia wpływu wniosku/podania podatnika do Urzędu Gminy,

- w decyzjach zastosowana została prawidłowa podstawa prawna,

- decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania,

- kwota umorzenia zaległości podatkowych jest zgodna z kwotą w sprawozdaniu

- odpisu z tytułu umorzenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kontach dokonano pod datą doręczenia decyzji,

- ww. decyzje umorzeniowe są zgodne z danymi wykazanymi w „wykaz księgowości” – wydruk z programu komputerowego Księgowość zobowiązań, wersja 2021.1.2.106.111.

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (Korekta Nr 1 sporządzona pod datą 16.03.2021 r.) w kolumnie 14 „Umorzenie zaległości podatkowych” w podziale klasyfikacji budżetowej: w dziale 900 rozdziale 90002 paragrafie 0490 wykazano kwoty umorzonych zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wynikających z wydanych w 2020 r. decyzji w sprawie umorzenia zaległości ww. opłaty.

W związku z powyższym dane te zostały wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (Korekta Nr 1 sporządzona pod datą 16.03.2021 r.).

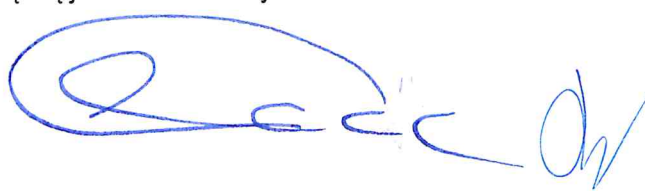
Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzieliła: Podinspektor ds. księgowości budżetowej – gospodarka odpadami oraz Inspektor ds. gospodarki odpadami i organizacji publicznego transportu zbiorowego.

### **Opłata za zajęcie pasa drogowego**

Na podstawie Korekty Nr 1 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonej pod datą 16.03.2021 r. oraz wydruku komputerowego pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r”. konto 901 z klasyfikacją 756-75618-0490” ustalono, że w 2020 r. Gmina Nowy Duninów z ww. źródła (dział 756 rozdział 75618 § 0490) uzyskała dochody w wysokości 39.300,46 zł.

W 2020 r. obowiązywały uchwały:

- Uchwała Nr 95/XII/2019 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Gmina Nowy Duninów.





Powyższa uchwała określa stawki opłat za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg gminnych dotyczące:

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

W 2020 r. zostało wydanych 9 decyzji na zajęcie pasa drogowego oraz 35 zezwoleń na korzystanie z dróg w sposób szczególny.

Próba kontrolną objęto 4 losowo wybranych decyzji, co stanowi 9,09 % decyzji wydanych w 2020 r.

Decyzje na zajęcie pasa drogowego 2020 r.:

- RG.7230.12.2020.JS z dnia 20.02.2020 r. na kwotę 105,00 zł, na podstawie wniosku z dnia 19.02.2020 r. (opłatę wniesiono w dniu 15.04.2020 r. - wyciąg bankowy Nr 479/8 z dnia 15.04.2020 r.), decyzja dotyczyła wejście w pas drogowy drogi gminnej o numerze ewidencyjnym działki 379, w celu budowy elektroenergetycznej linii, wykonawca został zwolniony z opłaty skarbowej na podstawie tabeli części III poz. 44 pkt. 2 ppkt 8 i 9 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej,

- decyzja Nr RSG.7230.34.2020.JS z dnia 02.11.2020 r. na kwotę 15,00 zł na podstawie wniosku z dnia 29.10.2020 r. (opłatę wniesiono w dniu 23.11.2020 r. - wyciąg bankowy Nr 1664/7 z dnia 23.11.2020 r. ), decyzja dotyczyła wejście w pas drogowy drogi gminnej o numerze ewidencyjnym działki 10/13, w celu budowy elektroenergetycznego przyłącza kablowego niskiego napięcia, wykonawca został zwolniony z opłaty skarbowej na podstawie tabeli części III poz. 44 pkt. 2 ppkt 8 i 9 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej,

Zezwolenia na korzystanie z dróg w sposób szczególny

- RG.7230.21.2020.JS z dnia 18.05.2020 r. na kwotę 491,25 zł, na podstawie wniosku z dnia 06.05.2020 r. Do wniosku zostały dołączone informacje o sposobie zabezpieczenia robót, harmonogram robót, zgłoszenie budowy sieci/ stacji transformatorowej, zaświadczenia o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu i pełnomocnictwa. Opłatę wniesiono w dniu 05.06.2020 r. - wyciąg bankowy Nr 729/13 z dnia 05.06.2020 r.), decyzja dotyczyła wejście w pas drogowy drogi gminnej o numerze ewidencyjnym działek: 145/1, 335/1, 144/7, 146/6 379, w celu budowy elektroenergetycznej linii kablowej nN, wykonawca został zwolniony z opłaty skarbowej na podstawie tabeli części III poz. 44 pkt. 2 ppkt 8 i 9 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej,

- RG.7230.23.2020.JS z dnia 26.05.2020 r. na kwotę 25,00 zł, na podstawie wniosku z dnia 26.05.2020 r. Opłatę wniesiono w dniu 17.06.2020 r. - wyciąg bankowy Nr 781/9 z dnia 17.06.2020 r.), decyzja dotyczyła wejście w pas drogowy drogi gminnej o numerze ewidencyjnym działki 205 w celu budowy sieci kablowego niskiego napięcia, wykonawca został zwolniony z opłaty skarbowej na podstawie tabeli części III poz. 44 pkt. 2 ppkt 8 i 9 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej,

Decyzje za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzenia infrastruktury technicznej

- RG.7230.24.2020.JS z dnia 26.05.2020 r. na kwotę 22,40 zł (opłata roczna) za zajęcie pasa drogowego drogi gminnej o numerze ewidencyjnym działki 205 w celu umieszczenia urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, oraz na kwotę 38,50 zł za każdy kolejny rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym na zasadach określonych w pouczeniu. Okres umieszczenia urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami ruchu drogowego jest do końca 2045 roku. Decyzja została wydana na podstawie wniosku z dnia 26.05.2020 r.

Opłatę wniesiono w dniu 17.06.2020 r. - (wyciąg bankowy Nr 781/9 z dnia 17.06.2020 r.), decyzja dotyczyła wejście w pas drogowy drogi gminnej o numerze ewidencyjnym działki 205 w celu budowy sieci kablowego niskiego napięcia, wykonawca został zwolniony z opłaty skarbowej na podstawie tabeli części III poz. 44 pkt. 2 ppkt 8 i 9 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej,

- RG.7230.20.2020.JS z dnia 18.05.2020 r. na kwotę 173,36 zł (opłata roczna) za zajęcie pasa drogowego drogi gminnej o numerze ewidencyjnym działki 145/1 i 144/6 w celu umieszczenia urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, oraz na kwotę 288,40 zł za każdy kolejny rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym na zasadach określonych w pouczeniu. Okres umieszczenia urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami ruchu drogowego jest do końca 2045 roku. Decyzja została wydana na podstawie wniosku z dnia 05.05.2020 r.

Opłatę wniesiono w dniu 09.06.2020 r. - (wyciąg bankowy Nr 745/12 z dnia 09.06.2020 r.), decyzja dotyczyła wejście w pas drogowy drogi gminnej o numerze ewidencyjnym działki 205 w celu budowy sieci kablowego niskiego napięcia, wykonawca został zwolniony z opłaty skarbowej na podstawie tabeli części III poz. 44 pkt. 2 ppkt 8 i 9 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej,



Sprawdzenia dokonano pod kątem:

- naliczenia opłaty przy zastosowaniu obowiązujących w dniu wydania decyzji stawek, wynikających z ww. uchwał Rady Gminy,
- wydania decyzji przez osoby uprawnione,
- zgodności wydanych decyzji ze złożonymi wnioskami,
- terminowość wnoszenia opłat.

Na tej podstawie ustalono:

- w przypadku powyższych decyzji zastosowano stawki określone w ww. uchwałach, opłaty naliczono proporcjonalnie do liczby dni zajmowania pasa drogowego,
- decyzje zostały podpisane przez Wójta Gminy,
- kwoty opłat wynikające z decyzji nie zostały przypisane na szczegółowych kontach wnioskodawców w 2020 r. Od roku 2021 zostały założone szczegółowe kartoteki,
- opłaty za wydanie ww. decyzji zostały uregulowane,
- opłata za zajęcie pasa drogowego została zaksięgowana na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” po stronie Ma w powiązaniu z kontem 130 „Rachunek bieżący” po stronie Wn,
- Należności długoterminowe z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego nie były ujmowane w ewidencji na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” po stronie Ma w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe” po Wn.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Inspektor ds. gospodarki komunalnej i drogownictwa, a wyjaśnień udzieliła Skarbnik Gminy.

**Opłata adiacencka**

Rada Gminy w Nowym Duninowie podjęła uchwałę w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału gruntów, położonych na terenie Gminy Nowy Duninów. Wraz ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału dokonano na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego w wysokości 30 % różnicy wartości nieruchomości. W dniu 30.10.2020 r. w siedzibie Urzędu Gminy Nowy Duninów sporządzono porozumienie na okoliczność ustalenia wysokości odszkodowania za grunt wydzielony pod drogę gminną, z nieruchomości objętej na wniosek właściciela podziałem.

**Opłata planistyczna**

Z uzyskanej informacji od Wójta Gminy wynika, że w 2020 r. zostały dokonywane podziały oraz zbywane nieruchomości z terenu gminy Nowy Duninów przez właścicieli gruntów, które objęte są ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, uchwalonego i opublikowanego w dzienniku urzędowym województwa mazowieckiego przed 2015 rokiem. Regulacje zawarte w ustawie o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym wskazywały, że do naliczania opłaty planistycznej konieczne jest wszczęcie przez organ postępowania przed upływem 5 lat od daty wejścia planu w życie. Z uwagi na ten fakt Urząd nie naliczał opłat planistycznych w 2020 roku.

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

Zgodnie z uchwałą budżetową Gminy Nowy Duninów na rok 2020, Nr 93/XII/2019 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30 grudnia 2019 roku, ustalone zostały wydatki gminy w kwocie 17.664.237,66 zł, w tym wydatki bieżące 17.084.093,04 zł i wydatki majątkowe w kwocie 580.144,62 zł.

W budżecie zaplanowano:

- rezerwę ogólną w wysokości 47.000,00 zł,
- rezerwy celowe na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 53.000,00 zł.
- Limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 400.000,00 zł

Wójt Gminy upoważniono m.in. do:

- zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 400.000,00 zł,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.
- dokonywania zmian w ramach planu rocznych zadań inwestycyjnych bez możliwości wprowadzania nowych zadań i rezygnacji z zadań przyjętych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.



- Dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych: ze zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich, ze zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu, ze zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich, o ile zamiany te nie pogorszą wyniku budżetu.

W ciągu roku zmiany planu wydatków były dokonywane uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta. Ostatecznie po zmianach ustalono plan wydatków w kwocie 18.898.020,15 zł. Wykonanie wydatków zgodnie z Rb-28S wyniosło 18.260.943,29 zł, natomiast zobowiązania 610.632,14 zł, w tym wymagalne 0,00 zł, wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego 233.585,06 zł oraz wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – 0,00 zł.

Na podstawie powyższego oraz sprawozdania rocznego o wydatkach gminy Rb-28S ustalono plan i wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, które przedstawia poniższe zestawienie:

| Dział | Nazwa działu                                     | Plan wg uchwały budżetowej | Plan po zmianach na 31.12.2020 r. | Wykonanie               | % wykonania   |
|-------|--------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---------------|
| 010   | Rolnictwo i łowiectwo                            | 281 320,00 zł              | 87 542,57 zł                      | 87 510,54 zł            | 99,96%        |
| 400   | Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię gaz i wodę | 389 800,00 zł              | 371 742,00 zł                     | 357 717,20 zł           | 96,23%        |
| 500   | Handel                                           | -00 zł                     | 13 385,00 zł                      | 13 385,00 zł            | 100,00%       |
| 600   | Transport i łączność                             | 851 160,92 zł              | 913 981,92 zł                     | 857 233,94 zł           | 93,79%        |
| 630   | Turystyka                                        | 8 000,00 zł                | 8 000,00 zł                       | 750,01 zł               | 9,38%         |
| 700   | Gospodarka mieszkaniowa                          | 138 000,00 zł              | 121 008,00 zł                     | 106 626,77 zł           | 88,12%        |
| 710   | Działalność usługowa                             | 32 260,71 zł               | 16 204,34 zł                      | 16 204,14 zł            | 100,00%       |
| 750   | Administracja publiczna                          | 2 210 122,47 zł            | 2 240 642,71 zł                   | 2 183 415,84 zł         | 97,45%        |
| 751   | Urzędy nacz. org. władzy                         | 816,00 zł                  | 49 341,00 zł                      | 49 340,84 zł            | 100,00%       |
| 754   | Bezpieczeństwo publiczne i ochr. ppoż.           | 55 700,00 zł               | 99 700,00 zł                      | 99 324,30 zł            | 99,62%        |
| 757   | Obsługa długu publicznego                        | 92 000,00 zł               | 73 162,47 zł                      | 70 916,09 zł            | 96,93%        |
| 758   | Różne rozliczenia                                | 100 000,00 zł              | 98 000,00 zł                      | -00 zł                  | 0,00%         |
| 801   | Oświata i wychowanie                             | 4 937 553,37 zł            | 5 223 655,84 zł                   | 4 922 719,61 zł         | 94,24%        |
| 851   | Ochrona zdrowia                                  | 97 550,00 zł               | 74 125,73 zł                      | 62 234,77 zł            | 83,96%        |
| 852   | Pomoc społeczna                                  | 858 286,00 zł              | 1 065 965,00 zł                   | 1 041 634,36 zł         | 97,72%        |
| 854   | Edukacyjna opieka wychowawcza                    | 30 000,00 zł               | 102 100,00 zł                     | 100 970,33 zł           | 98,89%        |
| 855   | Rodzina                                          | 5 349 353,00 zł            | 5 752 790,00 zł                   | 5 749 364,48 zł         | 99,94%        |
| 900   | Gospodarka komunalna                             | 1 821 127,01 zł            | 2 033 843,39 zł                   | 2 011 419,48 zł         | 98,90%        |
| 921   | Kultura i ochrona dziedzictwa                    | 277 488,18 zł              | 306 488,18 zł                     | 302 283,43 zł           | 98,63%        |
| 926   | Kultura fizyczna                                 | 133 700,00 zł              | 246 342,00 zł                     | 227 892,16 zł           | 92,51%        |
|       | <b>Ogółem</b>                                    | <b>17 664 237,66 zł</b>    | <b>18 898 020,15 zł</b>           | <b>18 260 943,29 zł</b> | <b>96,63%</b> |

#### Stopień realizacji wydatków

Z analizy danych zawartych w:

- wydrukach komputerowych pn. „Stan Klasyfikacji Wydatków” za okresy:  
od 01.01.2020 r. do 17.01.2020 r.;  
od 01.01.2020 r. do 26.01.2020 r.;  
od 01.01.2020 r. do 12.02.2020 r.;

*Wersje*

*[Signature]*

od 01.01.2020 r. do 21.02.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 05.03.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 19.03.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 22.04.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 29.04.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 10.05.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 23.05.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 15.06.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 23.06.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 19.07.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 27.07.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 04.08.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 18.08.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 16.09.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 23.09.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 15.10.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 27.10.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 07.11.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 27.11.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 10.12.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 22.12.2020 r.;  
 od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.;

sporządzonych w Programie „Księgowość budżetowa” wer.2021.0.4.109.111 - dla wszystkich paragrafów wydatków,

- zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.

wynika, że: kwoty zrealizowanych wydatków na wskazane dni oraz na dzień 31.12.2020 r. mieszczą się w granicach kwot planowanych w budżecie jednostki kontrolowanej.

Nie odnotowano przekroczenia planu w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

## 2.1. Wydatki bieżące

Plan po zmianach wynosił 18.305.779,19 zł, gmina Nowy Duninów zrealizowała wydatki bieżące na dzień 31.12.2020 r. w łącznej kwocie 17.685.036,99 zł, co stanowiło 96,61 % planu.

Kwota poniesionych wydatków bieżących znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 podpisanego 25.02.2021 r. (C64A2976F85FC1D1) korekta nr 1

## Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Według Rb-28S jednostkowego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dla Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonego pod datą 14.02.2021 r. na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wydatkowano kwotę 1.593.097,33 zł.

Wydatki dotyczyły:

| Klasyfikacja budżetowa                                                                                             | Plan po zmianach (w zł) | Wykonanie (w zł) | Zobowiązania ogółem |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|---------------------|
| Dział 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników | 87.661,00               | 86.279,63        | 46,72               |
| § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne                                                                        | 16.000,00               | 14.137,14        | 1.234,98            |
| § 4120 – Składki na Fundusz Pracy                                                                                  | 2.300,00                | 2.007,57         | 175,10              |
| Dział 750 Administracja publiczna rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników     | 38.293,00               | 38.293,00        | 0,00                |



|                                                                                                                                                                                                       |                     |                     |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne                                                                                                                                                           | 6.575,00            | 6.575,00            | 0,00             |
| § 4120 – Składki na Fundusz Pracy                                                                                                                                                                     | 938,00              | 938,00              | 0,00             |
| Dział 750 Administracja publiczna rozdz. 75023 Urzędy gmin (miast, miast na prawach powiatu) § 4010 –Wynagrodzenia osobowe pracowników                                                                | 1.193.317,00        | 1.187.562,53        | 0,00             |
| § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne                                                                                                                                                           | 193.800,00          | 192.391,32          | 16.899,57        |
| § 4120 – Składki na Fundusz Pracy                                                                                                                                                                     | 19.800,00           | 19.525,84           | 1.721,34         |
| Dział 750 Administracja publiczna rozdział 75095 Pozostała działalność § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników                                                                                     | 6.624,00            | 6.623,84            | 0,00             |
| Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa rozdział 75107 Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej § 4010- Wynagrodzenia osobowe pracowników | 1.921,57            | 1.921,57            | 0,00             |
| § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne                                                                                                                                                           | 1.588,99            | 1.588,98            | 0,00             |
| § 4120 – Składki na Fundusz Pracy                                                                                                                                                                     | 140,77              | 140,77              | 0,00             |
| Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa rozdział 75107 Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej § 4010- Wynagrodzenia osobowe pracowników | 11.431,03           | 11.412,18           | 0,00             |
| § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne                                                                                                                                                           | 2.062,43            | 2.059,20            | 0,00             |
| § 4120 – Składki na Fundusz Pracy                                                                                                                                                                     | 244,07              | 243,60              | 0,00             |
| Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdział 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi § 4010- Wynagrodzenia osobowe pracowników                                                          | 6.145,00            | 6.144,76            | 5.949,15         |
| § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne                                                                                                                                                           | 13.356,00           | 13.355,89           | 1.028,01         |
| § 4120 – Składki na Fundusz Pracy                                                                                                                                                                     | 1.897,00            | 1.896,51            | 145,76           |
| <b>Razem</b>                                                                                                                                                                                          | <b>1.604.094,86</b> | <b>1.593.097,33</b> | <b>27.200,63</b> |

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Nowy Duninów został wprowadzony Zarządzeniem 40/2018 Wójta Gminy w Nowym Duninowie z dnia 25 maja 2018 r. ze zmianami:

- Zarządzenie Nr 62/2020 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 19 października 2020 r.,
- Zarządzenie Nr 29/2021 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 16 marca 2021 r.

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez Sekretarza Gminy na dzień 31.12.2020 r. w Urzędzie Gminy zatrudnionych było 36 pracowników.

Kontrolą objęto prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego, funkcyjnego, dodatku za wieloletnią pracę 15 losowo wybranych pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych, urzędniczych, pomocniczych oraz obsługi tj.: Wójta, Sekretarza, Zastępcę Wójta, Skarbnika, Kierownika Referatu OiSO, Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, Inspektora ds. obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego, Inspektora Ochrony Danych, Opiekuna niepełnosprawnych dzieci i młodzieży (w czasie przewozu do i ze szkoły), Podinspektora ds. księgowości budżetowej – gospodarka odpadami, Konserwator sieci wodno-kanalizacyjnej, Młodszy referent ds. planowania przestrzennego i ochrony środowiska, Inspektor ds. organizacyjnych, Zastępca Kierownika USC/ Inspektor ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych, Inspektor ds. księgowości oświatowej.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 41.67 % wszystkich zatrudnionych pracowników w Urzędzie Gminy, według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Na podstawie wybranej losowo próby 15 pracowników Urzędu Gminy sprawdzono wynagrodzenia osób zatrudnionych na podstawie wyboru i powołania oraz pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Wójt Gminy (Nr 111 z listy płac)

Wynagrodzenie ustalone Uchwałą Nr 13/II/22018 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Wójta Gminy Nowy Duninów w kwotach:

- wynagrodzenie zasadnicze 4.690,00 zł,
- dodatek funkcyjny 1.895,00 zł,
- dodatek specjalny 2.634,00 zł, co stanowi 40% łącznej kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego – 938,00 zł.

Razem wg stanu na grudzień 2020 r. wynagrodzenie Wójta Gminy wynosiło 10.157,00 zł.

Powyższa kwota nie przekraczała siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw tj. kwoty 12.525,94 zł.

Ustalono, że przyznana kwota nie przekraczała maksymalnych wysokości ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. o wynagradzaniu pracowników samorządowych oraz nie przekraczała siedmiokrotności kwoty bazowej (1.789,42 zł) dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Sekretarz Nr 505 z listy płac

Na podstawie umowy z dnia 29.07.2016 r. pomiędzy Wójtem Gminy Nowy Duninów a pracownikiem ustalono wynagrodzenie w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze 5.477,00 zł,
- dodatek funkcyjny 1.199,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 1.095,40 zł.

Razem wg stanu na grudzień 2020 r. wynagrodzenie Sekretarza wynosiło 7.771,40 zł.

Pracownik zatrudniony na stanowisku Sekretarza spełnia wymagania kwalifikacyjne ustalone w art. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych tj. co najmniej czteroletni letni staż pracy na stanowisku urzędniczym w jednostkach, o których mowa w art.2, w tym co najmniej dwuletni staż pracy na kierowniczym stanowisku urzędniczym w tych jednostkach.

Skarbnik Gminy Nr 113 z listy płac:

- wynagrodzenie zasadnicze 4 800,00 zł,
- dodatek funkcyjny 1 760,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 960,00 zł.

Razem: 7.520,00 zł.

Przyznane kwoty nie przekraczały maksymalnych wysokości ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. o wynagradzaniu pracowników samorządowych.

Skarbnik Gminy została powołana Uchwałą Nr 35/VI/07 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 23 marca 2007 r. Na podstawie akt osobowych ustalono, że spełnia wymogi dotyczące kwalifikacji. Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych: posiada ekonomiczne studia podyplomowe, a także co najmniej 3-letnią praktykę w księgowości.

Pracownik Nr 117 z listy płac – stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę, a wynagrodzenie ustalone w umowie wynosiło:

- wynagrodzenie zasadnicze 3.345,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego – 669,00 zł.

Razem: 4.014,00 zł

Pracownik Nr 546 z listy płac – stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę, a wynagrodzenie ustalono w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze 2.683,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego – 536,60 zł.
- dodatek specjalny 1.007,91 (49%)

Razem: 4.227,51 zł

Pracownik Nr 531 z listy płac – stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę, a wynagrodzenie ustalono w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze 2.600,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego – 520,00 zł.

Razem: 3.120,00 zł

Pracownik Nr 463 z listy płac – stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę, a wynagrodzenie ustalono w wysokości:



- wynagrodzenie zasadnicze 2.600,00 zł,  
Razem: 2.600,00 zł

Pracownik Nr 138 z listy płac – stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę,  
a wynagrodzenie ustalono w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze 3.179,00,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego – 635,80 zł.
- dodatek specjalny 1.271,60 40 %

Razem: 5.086,40 zł

Pracownik Nr 529 z listy płac – stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę,  
a wynagrodzenie ustalono w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze 3.176,00 zł,

Razem: 3.176,00 zł

Pracownik Nr 122 z listy płac – stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę,  
a wynagrodzenie ustalono w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze 3.608,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego – 721,60 zł,
- dodatek funkcyjny 110,00

Razem: 4.439,60 zł,

Pracownik Nr 226 z listy płac – stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę,  
a wynagrodzenie ustalono w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze 3.065,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 11% wynagrodzenia zasadniczego – 337,15 zł,
- dodatek specjalny 306,50 (10%),

Razem: 3.708,65 zł,

Pracownik Nr 325 z listy płac – stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę,  
a wynagrodzenie ustalono w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze 2.162,00 zł / 1.082,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 8% wynagrodzenia zasadniczego – 194,58 zł / 97,38 zł,
- dodatek funkcyjny 33,00 zł,

Razem: 2.389,58 zł / 1.179,38 zł,

Pracownik Nr 115 z listy płac – stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę,  
a wynagrodzenie ustalono w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze 5.063,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 17% wynagrodzenia zasadniczego – 860,71 zł,
- dodatek funkcyjny 220,00 zł,

Razem: 6.143,71 zł,

Pracownik Nr 126 z listy płac – stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę,  
a wynagrodzenie ustalono w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze 950,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego – 190,00 zł,
- dodatek funkcyjny 440,00 zł,

Razem: 1.580,00 zł,

Pracownik Nr 131 z listy płac – stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę,  
a wynagrodzenie ustalono w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze 3.453,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego – 690,60 zł,

Razem: 4.143,60 zł,

W związku z powyższym ustalono, że przyznane kwoty nie przekraczały maksymalnych wysokości ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. o wynagradzaniu pracowników samorządowych.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji ustalono:

- wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało maksymalnej wysokości wynagrodzenia, które w 2020 r. wynosiło 12.525,94 zł,
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, dodatek za wieloletnią pracę dla Wójta Gminy ustalono zgodnie z przepisami wynikającymi z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. o wynagradzaniu pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy, Sekretarza Gminy, Zastępcy Wójta oraz dodatek za wieloletnią pracę ustalony został w sposób prawidłowy,
- wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wieloletnią pracę pozostałych pracowników były ustalone zgodnie z obowiązującymi przepisami zaś kategoria zaszeregowania zgodnie z



załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr40/2018 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 25 maja 2018 r. oraz z załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr 62/2020 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 19 października 2020 r.,

- dodatek za wieloletnią pracę w odniesieniu do ww. pracowników ustalono prawidłowo, sprawdzenia dokonano na podstawie dokumentów potwierdzających okresy zatrudnienia.

#### Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Listy sporządzano w programie komputerowym kadrowo-płacowym pn. „Kadry i Płace, 2021.0.1.13.111.” Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 15 losowo wybranych stanowisk pracy za miesiąc czerwiec i październik 2020 r., na podstawie pism ustalających wynagrodzenie dla pracowników w okresie objętym kontrolą oraz 13/II/2018 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30 listopada 2018 r. w odniesieniu do Wójta Gminy.

#### Ustalono:

- składniki wynagrodzenia na listach płac za miesiąc czerwiec 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 822/2020 z dnia 24.06.2020 r.) i za miesiąc październik 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 1500/2020 z dnia 22.10.2020 r.) są zgodne ze składnikami określonymi w angażach,
- wynagrodzenia dla pracowników zostały wypłacone na wskazane rachunki bankowe odpowiednio w dniach: 24.06.2020 r. i 22.10.2020 r.,
- listy wypłat zgodnie z Zarządzeniem Nr 40/09 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 27.11.2009 r. w sprawie zasad sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Nowy Duninów były podpisane przez pracownika referatu finansowego (kontrola formalno – rachunkowa), przez Wójta Gminy (kontrola merytoryczna) oraz Skarbnika i Wójta lub osoby upoważnionej (zatwierdzenie do wypłaty).

#### Dodatek specjalny

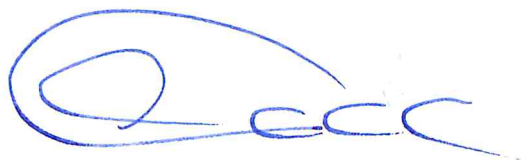
Na podstawie akt osobowych pracowników objętych próbą kontrolną, a także zestawienia sporządzonego przez Inspektora ds. księgowości budżetowej ustalono, że w 2020 r. dodatki specjalne otrzymali pracownicy o numerach:

- 546 w miesiącu grudzień w wysokości 49 % wynagrodzenia zasadniczego - 1.007,91 zł,
- 138 w miesiącu sierpień w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego – 1.271,60 zł,
- 226 w miesiącu czerwiec w wysokości 10 % wynagrodzenia zasadniczego – 306,50 zł,
- 325 w miesiącu styczeń w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego – 1.310,80 zł,  
w miesiącu czerwiec w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego – 1.310,80 zł,  
w miesiącu czerwiec w wysokości 23% wynagrodzenia zasadniczego – 753,71 zł,  
w miesiącu lipiec w wysokości 16 % wynagrodzenia zasadniczego – 524,32 zł.

#### Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – (nagrody)

Na podstawie kart wynagrodzeń pracowników za 2020 r. oraz akt osobowych, kontroli poddano wypłatę nagród 15 wybranych pracowników.

- dla pracownika o numerze 117 zgodnie z pismem z dnia 19.10.2020 r. i z dnia 17.12.2020 r. została wypłacona nagroda w wysokości 450,00 zł (22.10.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1500/2020) oraz w kwocie 800,00 zł ( w dniu 18.12.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1827/2020),
- dla pracownika o numerze 546 zgodnie z pismem z dnia 20.04.2020 r., z dnia 19.10.2020 r. i z dnia 17.12.2020 r. została wypłacona nagroda w wysokości 800,00 zł (23.04.2020 r. wyciąg bankowy Nr 506/2020), w kwocie 900,00 zł ( w dniu 22.10.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1500/2020), w kwocie 800,00 zł ( w dniu 18.12.2020 r., wyciąg bankowy Nr 1827/2020),
- dla pracownika o numerze 531 zgodnie z pismem z dnia 19.10.2020 r. i z dnia 17.12.2020 r. została wypłacona nagroda w wysokości 900,00 zł (22.10.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1500/2020) oraz w kwocie 1.400,00 zł ( w dniu 18.12.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1827/2020),
- dla pracownika o numerze 138 zgodnie z pismem z dnia 19.10.2020 r. i z dnia 17.12.2020 r. została wypłacona nagroda w wysokości 900,00 zł (w dniu 22.10.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1500/2020) oraz w kwocie 800,00 zł (w dniu 18.12.2020 r. raport kasowy Nr 1832/41/2020),
- dla pracownika o numerze 529 zgodnie z pismem z dnia 19.10.2020 r. i z dnia 17.12.2020 r. została wypłacona nagroda w wysokości 900,00 zł (w dniu 22.10.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1500/2020) oraz w kwocie 800,00 zł (w dniu 18.12.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1827/2020),
- dla pracownika o numerze 122 zgodnie z pismem z dnia 19.10.2020 r., z dnia 17.12.2020 r. została wypłacona nagroda w wysokości 900,00 zł (w dniu 22.10.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1500/2020) oraz w kwocie 2.000,00 zł (w dniu 18.12.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1827/2020),





- dla pracownika o numerze 226 zgodnie z pismem z dnia 19.10.2020 r. z dnia 17.12.2020 r. została wypłacona nagroda w wysokości 900,00 zł (w dniu 22.10.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1500/2020) oraz w kwocie 1.200,00 zł (w dniu 18.12.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1827/2020),
- dla pracownika o numerze 325 zgodnie z pismem z dnia 19.10.2020 r. i z dnia 17.12.2020 r. została wypłacona nagroda w wysokości 900,00 zł (w dniu 22.10.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1500/2020) oraz w kwocie 1.600,00 zł (w dniu 18.12.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1827/2020),
- dla pracownika o numerze 115 zgodnie z pismem z dnia 19.10.2020 r., 18.11.2020 r. i z dnia 17.12.2020 r. została wypłacona nagroda w wysokości 900,00 zł (w dniu 22.10.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1500/2020) w kwocie 950,00 zł (w dniu 24.11.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1672/2020), w kwocie 1.200,00 zł w dniu 18.12.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1827/2020),
- dla pracownika o numerze 126 zgodnie z pismem z dnia 19.10.2020 r. i z dnia 17.12.2020 r. została wypłacona nagroda w wysokości 225,00 zł (w dniu 22.10.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1500/2020) oraz w kwocie 200,00 zł (w dniu 18.12.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1827/2020),
- dla pracownika o numerze 505 zgodnie z pismem z dnia 15.05.2020 r., 19.10.2020 r. i z dnia 17.12.2020 r. została wypłacona nagroda w wysokości 900,00 zł (w dniu 22.05.2020 r. wyciąg bankowy Nr 647/2020), w kwocie 900,00 zł (w dniu 22.10.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1500/2020), oraz w kwocie 1.200,00 zł (w dniu 18.12.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1827/2020)
- dla pracownika o numerze 113 zgodnie z pismem z dnia 19.10.2020 r. i z dnia 17.12.2020 r. została wypłacona nagroda w wysokości 900,00 zł (w dniu 22.10.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1500) oraz w kwocie 1.200,00 zł (w dniu 18.12.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1827),
- dla pracownika o numerze 131 zgodnie z pismem z dnia 19.10.2020 r., z dnia 20.11.2020 r., z dnia 17.12.2020 r. została wypłacona nagroda w wysokości 900,00 zł (w dniu 22.10.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1500/2020) w kwocie 290,00 zł (w dniu 24.11.2020 r. wyciąg bankowy Nr 1672/2020), oraz w kwocie 800,00 zł (w dniu 18.12.2020 r., wyciąg bankowy Nr 1827/2020).

#### Ustalono:

- nagrody uznaniowe zostały przyznane pracownikom na podstawie pism podpisanych przez Wójta Gminy,
- listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, kontroli wstępnej dokonała Skarbnik Gminy, zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

W badanej próbie 15 osób, a nagrody otrzymało 13 pracowników.

Nagrody zostały przyznane na podstawie:

- art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych dla Skarbnika z uzasadnieniem,
- § 7 Zarządzenia Nr 1/2018 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 02 stycznia 2018 r.
- § 6 Zarządzenia Nr 62/2020 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 19 października 2020 r.

#### Nagrody jubileuszowe.

Z podstawy wykazu sporządzonego w dniu 17.01.2022 r. Urzędu Gminy w Nowym Duninowie wynika, że w 2020 r. nagrody jubileuszowe otrzymało 4 pracowników. Na podstawie kart wynagrodzeń tych pracowników, pism przyznających nagrodę, list wypłat oraz potwierdzenia wykonania przelewów ustalono, że czterech pracowników otrzymało nagrodę.

| L.p. | Numer pracownika | Dzień nabycia prawa | Staż pracy | % wynagrodzenia miesięcznego | Dzień wypłaty | Numer Wyciągu bankowego |
|------|------------------|---------------------|------------|------------------------------|---------------|-------------------------|
| 1.   | 133              | 16.10.2020          | 25         | 100                          | 20.10.2020    | 1485                    |
| 2.   | 505              | 22.06.2020          | 25         | 100                          | 22.06.2020    | 804                     |
| 3.   | 590              | 18.05.2020          | 25         | 100                          | 18.05.2020    | 619                     |
| 4.   | 531              | 25.05.2020          | 25         | 100                          | 29.05.2020    | 686                     |

Przyjęta próba stanowi 100 % przyznanych i wypłaconych nagród jubileuszowych.

#### Stwierdzono:

- podstawę wymiaru nagrody jubileuszowej stanowiły składniki wynagrodzenia obowiązujące w dniu nabycia prawa do nagrody,
- listy wypłat zgodnie z Zarządzeniem Nr 40/09 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 27.11.2009 r. w sprawie zasad sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Nowy Duninów były podpisane przez pracownika referatu finansowego (kontrola formalno – rachunkowa), przez Wójta Gminy (kontrola merytoryczna) oraz Skarbnika i Wójta lub osoby upoważnionej (zatwierdzenie do wypłaty),
- wydatek ujęto § 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników.

Odprawa emerytalna.

W 2020 r. w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie dwie osoby odeszły na emeryturę:

- pracownik o numerze 136 na podstawie pisma z dnia 29.07.2020 r. i art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2018 r. o pracownikach samorządowych, otrzymał jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia. Odprawa została wypłacona zgodnie z ustaniem stosunku pracy tj. 31.07.2020 r. (wyciąg bankowy Nr -1030/2020 ),
- pracownik o numerze 139 na podstawie pisma z dnia 26.11.2020 r. i art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2018 r. o pracownikach samorządowych, otrzymał jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia. Odprawa została wypłacona zgodnie z ustaniem stosunku pracy tj. 27.11.2020 r. (wyciąg bankowy Nr – 1697/2020 ),

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Skarbnik z dnia 14.01.2022 r. ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie był wypłacany w okresie objętym kontrolą.

Dokumenty do kontroli zostały przedłożone przez Skarbnika Gminy oraz Inspektora ds. księgowości budżetowej.

**Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w 2020 r.**

| Deklaracja za miesiąc | Kwota przekazanych składek (zł) wg deklaracji        | Kwota przekazanych składek (zł) wg wyciągu bankowego         | Data zapłaty  | Korekty/ Uwagi             |
|-----------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------|
| <b>Styczeń</b>        | 51.439,41                                            | 51.439,41<br>wyciąg bankowy Nr 164 z dnia 05.02.2020 r.      | 05.02.2020    |                            |
| <b>Luty</b>           | 100.701,64                                           | 100.701,64<br>wyciąg bankowy Nr 323 z dnia 05.03.2020 r.     | 05.03.2020    |                            |
| <b>Marzec</b>         | 47.755,83                                            | 47.755,83 zł<br>wyciąg bankowy Nr 456 z dnia 06.04.2020 r.   | 06.04.2020 r. |                            |
| <b>Kwiecień</b>       | 46.142,83                                            | 23.071,42<br>wyciąg bankowy Nr 545/2020 z dnia 05.05.2020 r. | 05.05.2020    |                            |
| <b>Maj</b>            | 51.855,75<br>Kwota z deklaracji (korekty): 51.509,91 | 24.382,96<br>wyciąg bankowy Nr 730/2020 z dnia 05.06.2020    | 05.06.2020    |                            |
| <b>Czerwiec</b>       | 50.440,10                                            | 50.440,10<br>wyciąg bankowy Nr 858 z dnia 30.06.2020 r..     | 30.06.2020    |                            |
| <b>Lipiec</b>         | 53.088,80                                            | 52.712,96<br>wyciąg bankowy Nr 123/2020 z dnia 05.08.2020 r. | 05.08.2020    | - 375,84 zł za miesiąc maj |
| <b>Sierpień</b>       | 47.948,47                                            | 47.948,47<br>wyciąg bankowy Nr 1240 z dnia 07.09.2020 r.     | 07.09.2020    |                            |
| <b>Wrzesień</b>       | 49.981,66                                            | 49.981,66<br>wyciąg bankowy Nr 1378 z dnia 30.09.2020 r.     | 30.09.2020    |                            |
| <b>Październik</b>    | 63.137,91                                            | 63.137,91<br>wyciąg bankowy Nr 1583 z dnia 05.11.2020 r.     | 05.11.2020    |                            |



|                 |           |                                                             |            |  |
|-----------------|-----------|-------------------------------------------------------------|------------|--|
| <b>Listopad</b> | 36.231,94 | 36.231,94<br>wyciąg bankowy Nr 1743<br>z dnia 04.12.2020 r. | 04.12.2020 |  |
| <b>Grudzień</b> | 51.108,79 | 51.133,31<br>wyciąg bankowy Nr 1877<br>z dnia 30.12.2020 r. | 30.12.2020 |  |

Na podstawie deklaracji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz danych z wyciągów bankowych stwierdzono, że kwoty składek zostały przekazane w terminie.

Składka za miesiąc kwiecień została pomniejszona:

- zgodnie z pismem z dnia 09.06.2020 r. (data wpływu do Urzędu Gminy – 22.06.2020 r.) Urząd Gminy został zwolniony z opłacenia należności z tytułu składek za kwiecień 2020 r. w kwocie 25.850,10 zł. Kwota została ustalona na podstawie dokumentów rozliczeniowych złożonych do 29.05.2020 r. oraz stanu konta na ten dzień. Zwolnienie odbyło się na podstawie pomocy publicznej, która ma na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce, o której mowa w sekcji 3.1. Komunikatu Komisji – Tymczasowe ramy środków pomocy dla Urzędu Gminy w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19. W dniu 30.05.2020 r. została udzielona pomoc publiczna dla Urzędu Gminy w formie zwolnienia z opłacania należności w wysokości 25.850,10 zł,

- w dniu 27.05.2020 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych zwrócił kwotę w wysokości 2.778,65 zł na rachunek bankowy Urzędu, zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 669/58.

Składka za miesiąc maj została pomniejszona:

- zgodnie z pismem z dnia 23.06.2020 r. (data wpływu do Urzędu Gminy – 26.06.2020 r.) Urząd Gminy został zwolniony z opłacenia należności z tytułu składek za kwiecień 2020 r. w kwocie 27.502,80 zł. Kwota została ustalona na podstawie dokumentów rozliczeniowych złożonych do 19.06.2020 r. oraz stanu konta na ten dzień. Zwolnienie odbyło się na podstawie pomocy publicznej, która ma na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce, o której mowa w sekcji 3.1. Komunikatu Komisji – Tymczasowe ramy środków pomocy dla Urzędu Gminy w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19. W dniu 20.06.2020 r. została udzielona pomoc publiczna dla Urzędu Gminy w formie zwolnienia z opłacania należności w wysokości 27.502,80 zł.

#### **Odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.**

Urząd Gminy Nowy Duninów był zobowiązany do opłacania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2020 r.

Terminowość odprowadzania zobowiązań przedstawia poniższa tabela:

| <b>Deklaracja za miesiąc</b> | <b>Składka wg deklaracji</b> | <b>Składka odprowadzana wg wyciągu bankowego</b> | <b>Data odprowadzenia składki</b> | <b>Numer wyciągu bankowego</b> | <b>Korekta/ Uwagi</b>                                                               |
|------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| I                            | 4.140,00                     | 4.140,00                                         | 19.02.2020                        | 235                            |                                                                                     |
| II                           | 4.090,00                     | 4.090,00                                         | 19.03.2020                        | 399                            |                                                                                     |
| III                          | 4.311,00                     | 4.311,00                                         | 20.04.2020                        | 592                            | Deklaracja sporządzona w dniu 19.05.2020 r. korekta Nr 1, kwota do zapłaty 4.184,00 |
| IV                           | 4.184,00                     | 4.057,00                                         | 20.05.2020                        | 634                            | -127,00 zł za korektę z miesiąca marzec                                             |
| V                            | 4.184,00                     | 4.184,00                                         | 19.06.2020                        | 796                            |                                                                                     |
| VI                           | 4.295,00                     | 4.295,00                                         | 20.07.2020                        | 967                            |                                                                                     |
| VII                          | 4.421,00                     | 4.421,00                                         | 20.08.2020                        | 1236                           |                                                                                     |
| VIII                         | 4.342,00                     | 4.342,00                                         | 18.09.2020                        | 1310                           |                                                                                     |
| IX                           | 4.252,00                     | 4.252,00                                         | 19.10.2020                        | 1479                           |                                                                                     |
| X                            | 4.392,00                     | 4.392,00                                         | 19.11.2020                        | 1652                           |                                                                                     |
| XII                          | 4.497,00                     | 4.497,00                                         | 17.12.2020                        | 1819                           |                                                                                     |



|      |          |          |            |    |                     |
|------|----------|----------|------------|----|---------------------|
| XIII | 4.441,00 | 4.441,00 | 22.01.2021 | 93 | Dwa dni po terminie |
|------|----------|----------|------------|----|---------------------|

Zgodnie z powyższą tabelą, składki zostały przekazane w obowiązującym terminie. Składka za miesiąc grudzień została przekazana dwa dni po terminie.

Dokumenty do kontroli zostały udostępnione przez Inspektora ds. księgowości budżetowej.

#### **Diety radnych Gminy Nowy Duninów.**

Zgodnie z Uchwałą Nr 22/III/2018 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 7 grudnia 2018 r. w sprawie zasad otrzymywania diet i jej wysokości przysługującej Radnym Rady Gminy Nowy Duninów, za udział w posiedzeniach rady oraz na zaproszenie do udziału w komisji radnemu przysługuje dieta:

- dla Przewodniczącego w kwocie 1.342,07 zł,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady w kwocie 350,00 zł,
- dla Przewodniczących Komisji Rady w kwocie 350 zł,
- dla Radnych w kwocie 300,00 zł.

Podstawą do wypłacenia diety był podpis na liście obecności. Zgodnie z Uchwałą Radny otrzymuje dietę za każdy dzień, w którym brał udział w posiedzeniach.

Na podstawie Uchwały Nr 235/XXX/14 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 28.02.2014 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 26/III/10 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 29.12.2010 r. w sprawie ustalenia wysokości miesięcznego ryczałtu dla Przewodniczącego Rady Gminy w Nowym Duninowie, Przewodniczącemu Rady Gminy ustalono miesięczny ryczałt w wysokości nie przekraczającej w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe i 50% maksymalnej wysokości diety dla radnego w związku z liczbą mieszkańców Gminy.

Zgodnie z zestawieniem sesji oraz komisji, kontroli poddano sesje w dwóch terminach:

- z dnia 18.09.2020 r. dokonano wypłaty diet na rachunki bankowe radnych w kwotach wynikających ze sporządzonych wyżej wymienionych list odpowiednio w dniu 21.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 1318/2020 z dnia 21.09.2020 r.) w kwocie 3.800,00 zł oraz w dniu 21.09.2020 r. (raport kasowy Nr 1354/2020) w kwocie 650,00 zł, dieta dla przewodniczącego w kwocie 1.342,07 zł została wypłacona w dniu 24.09.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 1343/2020,
  - z dnia 20.11.2020 r. dokonano wypłaty diet na rachunki bankowe radnych w kwotach wynikających ze sporządzonych wyżej wymienionych list odpowiednio w dniu 25.11.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 1680/2020 z dnia 25.11.2020 r.) w kwocie 3.100,00 zł oraz w dniu 25.11.2020 r. (raport kasowy Nr 1683/2020) w kwocie 650,00 zł, dieta dla przewodniczącego w kwocie 1.342,07 zł została wypłacona w dniu 24.11.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 1672/2020,
- a także 4 posiedzenia Komisji Rewizyjnej:
- z dnia 26.02.2020 r. dokonano wypłaty diet na rachunki bankowe radnych w dniu 27.02.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 280/2020 z dnia 27.02.2020 r.) w kwocie 900,00 zł oraz w dniu 28.02.2020 r. (raport kasowy Nr 293/2020) w kwocie 650,00 zł,
  - z dnia 06.05.2020 r. dokonano wypłaty diet na rachunki bankowe radnych w dniu 07.05.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 557/2020 z dnia 07.05.2020 r.) w kwocie 900,00 zł oraz w dniu 07.05.2020 r. (raport kasowy Nr 658/2020) w kwocie 650,00 zł,
  - z dnia 24.08.2020 r. dokonano wypłaty diet na rachunki bankowe radnych w dniu 31.08.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 1195/2020 z dnia 31.08.2020 r.) w kwocie 1.550,00 zł,
  - z dnia 09.12.2020 r. dokonano wypłaty diet na rachunki bankowe radnych w dniu 10.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 1774/2020 z dnia 10.12.2020 r.) w kwocie 900,00 zł oraz w dniu 09.12.2020 r. (raport kasowy Nr 1777/2020) w kwocie 650,00 zł.

#### **Stwierdzono:**

- wypłacone zryczałtowane diety były zgodne z Uchwałą Rady Gminy,
- wysokość diet każdego uprawnionego nie przekraczała maksymalnych kwot wynikających z zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 26.07.2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy,
- wydatki z tytułu wypłat diet zaklasyfikowano do działu 750 rozdział 75022 § 3030,
- listy wypłat diet radnych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- diety radnych zostały ujęte w Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. korekta Nr 1 sporządzonego pod datą 22.02.2021 r. do działu 750 rozdziału 75022 § 3030 plan w wysokości 73.440,00 zł, wykonanie w wysokości 60.454,84 zł,



- wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe (do 31.04.2021 r.)

Dokumenty do kontroli zostały udostępnione przez Inspektora ds. księgowości podatkowej oraz Inspektora ds. obsługi rady gminy.

#### Ustalenie diet dla sołtysów.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały diety sołtysów określone Uchwałą Nr 23/III/2018 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 07.12.2018 r. w sprawie zasad otrzymywania diet i jej wysokości przysługującej sołtysom. Za udział w posiedzeniach rady oraz na zaproszenie do udziału w pracy komisji, sołtysowi przysługuje dieta w wysokości 300,00 zł.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet w 2020 r., sprawdzono na przykładzie dwóch miesięcy: wrzesień i listopad 2020 r.

#### Ustalono, że:

- w kontrolowanym okresie diety dla sołtysów zostały naliczone w wysokościach zgodnych z zapisami zawartymi w wyżej wymienionej uchwale,

- dokonano wypłaty diet na rachunki bankowe sołtysów w kwotach wynikających ze sporządzonych wyżej wymienionych list diet, odpowiednio w dniach: 21.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 1318/2020/2020 z dnia 21.09.2020 r.), w kwocie 1.500,00 zł, 21.09.2020 r. (raport kasowy Nr 1354 z dnia 21.09.2020 r.) w kwocie 1.200,00 zł, 25.11.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 1680/2020 z dnia 20.11.2020 r.) w kwocie 900,00 zł, 25.11.2020 r. (raport kasowy Nr 1683)

- listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty,

- wydatki zostały zaklasyfikowane w § 3030 w dziale 750 rozdziale 75095 § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

Dokumenty do kontroli zostały udostępnione przez Inspektora ds. księgowości podatkowej oraz Inspektora ds. obsługi rady gminy.

#### **Wydatki związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii**

Rada Gminy w Nowym Duninowie w dniu 30 listopada 2019 r. podjęła uchwałę Nr 101/XII/2019 w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Nowy Duninów na 2020 rok.

Zgodnie z Rb-27S sprawozdaniem rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzonego w dniu 16.03.2021 r. Korekta Nr 1, wykonanie dochodów za 2020 r. z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosło 62.701,37 zł.

Na podstawie danych zawartych w Rb-28S sprawozdaniu rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2020 sporządzonego w dniu 22.02.2021 r., wydatki zaplanowane były w kwocie 62.807,73 zł (przeciwdziałanie alkoholizmowi), z czego zrealizowano 53.067,05 zł. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi zostały wykonane w 84,50 %. Wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii wykonano w kwocie 2.351,16 zł tj. w 52,25% – zaplanowano 4.500,00 zł.

Na dzień 31.12.2020 r. wykonanie wydatków wyniosło:

Dział 851 rodz. 85153 Zwalczanie narkomanii – 2.350,16 zł

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia – 2.350,16 zł

Dział 851 rozdz. 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi – 53.067,05 zł, w tym:

§ 3020 – wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń - 31,13 zł

§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników - 22.215,79 zł

§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne - 1.661,78 zł

§ 4110 – składki na ubezpieczenie zdrowotne - 3.748,02 zł

§ 4120 - składki na fundusz pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych - 532,26 zł

§ 4140 – Wpływy na państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - 749,80 zł

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – 10.266,87 zł

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia – 6.892,22 zł

§ 4220 – zakup środków żywności – zł

§ 4270 – zakup usług remontowych - 1.200,00 zł

§ 4300 - zakup usług pozostałych – 3.460,69 zł

§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - 672,58 zł





- § 4410 – podróże służbowe krajowe – 270,78 zł  
§ 4430 – różne opłaty i składki - 590,00 zł  
§ 4440 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - 775,13 zł

Analizując wydatki z działu 851 rozdziału 85153, oraz 85154 na podstawie wydruku „Obroty na klasyfikacjach wydatków – roboczy” za 2020 r. i „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów)”, porównując je z określonymi w programie stwierdzono, że wydatki te wynikały z przyjętego GKRPA. Realizację programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani sprawdzono na przykładzie losowo wybranych, niżej wymienionych faktur:

- faktura VAT Nr AUC/012/2020/2003 z dnia 17.01.2020 – zapłacono gotówką kwotę 36,68 zł – wpływ do urzędu w dniu 31.01.2020 r. pod pozycją 0727.2020 – faktura za dekretowana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, oraz pod względem merytorycznym, o czym świadczą pieczętki i podpisy osób odpowiedzialnych – faktura dotyczy zakupu poczęstunku dla uczestników uroczystości z okazji Dnia Babci i Dziadka w Soczewce, organizowanej przez Świetlicę Socjoterapeutyczną – zwrot został wypłacony w kasie Urzędu w dniu 20.02.2020 r. - 851/85154 – 36,68 zł

- faktura VAT Nr 30/2020 z dnia 13.02.2020 – termin płatności 7 dni na kwotę 2.000,16 zł – wpływ do urzędu w dniu 17.02.2020 r. pod pozycją 1.148.2020 – faktura za dekretowana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, oraz pod względem merytorycznym, o czym świadczą pieczętki i podpisy osób odpowiedzialnych – faktura dotyczy zakupu kart wstępu na autorski program profilaktyczny z cyklu „NIEĆPAM 2020 – NIE PIJĘ, NIE PAŁĘ, NIE ĆPAM” – przelew został wykonany w dniu 20.02.2020 r. (wyciąg bankowy Nr WB 243/7) - 851/85153 § 4210 – 2.000,16 zł

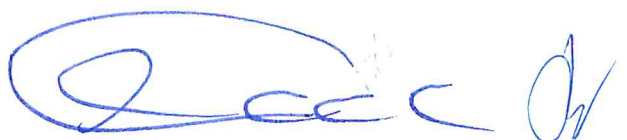
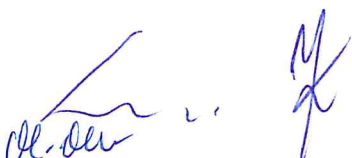
- faktura VAT Nr WV/E7/2020/000603 z dnia 24.08.2020 – termin płatności 7 dni na kwotę 2.380,51 zł – wpływ do urzędu w dniu 24.08.2020 r. pod pozycją 5.316.2020 – faktura za dekretowana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, oraz pod względem merytorycznym, o czym świadczą pieczętki i podpisy osób odpowiedzialnych – faktura dotyczy zakupu materiałów dla potrzeb remontowych pomieszczenia świetlicy socjoterapeutycznej w Soczewce – przelew został wykonany w dniu 28.08.2020 r. (wyciąg bankowy Nr WB 1185/3-4) - 851/85154 § 4210 – 2.380,51 zł.

- faktura VAT Nr 205/2020 z dnia 10.03.2020 – faktura zapłacona gotówką przez pracownika z własnych środków na kwotę 600,03 zł – wpływ do urzędu w dniu 18.03.2020 r. pod pozycją 1.896.2020 – faktura za dekretowana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, oraz pod względem merytorycznym, o czym świadczą pieczętki i podpisy osób odpowiedzialnych – faktura dotyczy zakupu materiałów na organizację Warsztatów Wielkanocnych w Szkole Podstawowej w Nowym Duninowie – przelew na zwrot kosztów został wykonany w dniu 19.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr WB 399/5-6) - 851/85154 § 4210 – 600,03 zł.

- faktura VAT Nr FSL-3660/12/2020/RZA z dnia 28.12.2020 – termin płatności do 31.12.2020 r. na kwotę 989,60 zł – wpływ do urzędu w dniu 29.12.2020 r. pod pozycją 8.602.2020 – faktura za dekretowana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, oraz pod względem merytorycznym, o czym świadczą pieczętki i podpisy osób odpowiedzialnych – faktura dotyczy zakupu materiałów plastycznych na zajęcia w świetlicy socjoterapeutycznej w Soczewce – przelew został wykonany w dniu 29.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr WB 1.870/49-50) - 851/85154 § 4210 – 989,60 zł.

- faktura VAT Nr 174276 z dnia 18.12.2020 – faktura zapłacona gotówką przez pracownika na kwotę 29,94 zł – wpływ do urzędu w dniu 23.12.2020 r. pod pozycją 8.531.2020 – faktura za dekretowana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, oraz pod względem merytorycznym, o czym świadczą pieczętki i podpisy osób odpowiedzialnych – faktura dotyczy zakupu słodczy dla uczestników konkursu „Co nam w duszy gra” – przelew dla pracownika został wykonany w dniu 29.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr WB 1.874/5-6) - 851/85154 § 4210 – 29,94 zł.

- faktura VAT Nr 63/12/2020 z dnia 23.12.2020 – termin płatności do 30.12.2020 r. na kwotę 1.500,00 zł – wpływ do urzędu w dniu 28.12.2020 r. pod pozycją 8.499.2020 – faktura za dekretowana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, oraz pod względem merytorycznym, o czym świadczą pieczętki i podpisy osób odpowiedzialnych – faktura dotyczy przygotowania posiłków na wigilię w Świetlicy socjoterapeutycznej dla dzieci z rodzin z problemem alkoholowym – przelew został wykonany w dniu 30.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr WB 1.877/19-20) - 851/85154 § 4430 – 1.500,00 zł.





- faktura VAT Nr FV/006/09/2020 z dnia 24.09.2020 – termin płatności do 01.10.2020 r. na kwotę 1.699,00 zł – wpływ do urzędu w dniu 24.09.2020 r. pod pozycją 6.193.2020 – faktura za dekretowana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, oraz pod względem merytorycznym, o czym świadczą pieczętki i podpisy osób odpowiedzialnych – faktura dotyczy usługi szkoleniowej dla członków GKRPA – przelew został wykonany w dniu 30.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr WB 1.378/33-34) - 851/85154 § 4300 – 1.699,00 zł.

- Zestawienie Faktur z dnia 23.12.2020 – faktury zapłacone zostały przez pracownika na kwotę 1.030,75 zł – wpływ do urzędu w dniu 23.12.2020 r. pod pozycją 8.557.2020 – każda faktura za dekretowana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym, oraz pod względem merytorycznym, o czym świadczą pieczętki i podpisy osób odpowiedzialnych – faktury dotyczą zakupu materiałów plastycznych na warsztaty artystyczne (świąteczne) dla dzieci – przelew został wykonany dla pracownika za zwrot kosztów w dniu 30.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr WB 1.877/25 - 26) - 851/85154 § 4210 – 1.030,75 zł.

- pismo z Sądu Rejonowego w Gostyninie III Wydział Rodzinny i Nieletnich w sprawie zapłaty zaliczki na koszty przeprowadzenia dowodu z opinii biegłego w sprawie wniosku komisji o zastosowanie obowiązku leczenia odwykowego na kwotę 390,00 zł z dnia 17.08.2020 r. wpływ do urzędu w dniu 18.08.2020 r. pod pozycją 5.154.2020 – pismo zostało za dekretowane, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, oraz pod względem merytorycznym, o czym świadczą pieczętki i podpisy osób odpowiedzialnych – przelew został wykonany w dniu 24.08.2020 r. (wyciąg bankowy Nr WB 1.156/3 - 4) - 851/85154 § 4300 – 390,00 zł.

Wszystkie w/w faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy. Dokumenty do kontroli udostępniły Pani Inspektor z Referatu Finansowego.

#### **2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)**

##### **Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych, w tym remonty (§ 4270, 4300)**

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1.01.2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz wydruków komputerowych pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla paragrafu wydatków 4270, 4300 i 4210 ustalono, że z budżetu Gminy wydatkowano:

- 553.103,95 zł - na zakup usług remontowych (§ 4270);
- 2.018.929,05 - na zakup usług pozostałych (§ 4300);
- 453.175,64 zł - na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210).

##### **Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270)**

Prawidłowość udokumentowana i ewidencjonowania wydatków w paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków poniesionych w 2020 r. przez gminę o łącznej wartości wydatków w kwocie 160.569,77 zł, badana próba stanowi 29,03 % wykonanych wydatków na dzień 31.12.2020 r.

**Naprawa oraz wymiana części sprężarki bezolejowej tłokowej SUW Duninów Duży** - fakturę nr FV/100/2020 z dnia 24.03.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 26.03.2020 r., na kwotę 5.331,08 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 07.04.2020 r. zapłacono w dniu 26.03.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 424/7 z dnia 26.03.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji zlecenia z dnia 18.03.2020 r. podpisanego przez zawartą przez Wójta Gminy Nowy Duninów oraz Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 26.03.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 26.03.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 26.03.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 400 (Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę), Rozdziale 40002 (Dostarczanie wody). Zakup dotyczył sprzedaży opodatkowanej vat, zaś kwota podatku została wprowadzona do ewidencji zakupów vat.

**Prace ziemne przy profilowaniu i naprawie dróg gminnych** - fakturę nr 1/05/2020 z dnia 29.05.2020r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 29.05.2020 r., na kwotę 16.359,00 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 12.06.2020 r. zapłacono w dniu 10.06.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 752/21 z dnia 10.06.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy Nr RG.272.3.2020.KP z dnia 16.01.2020 r. zawartej przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 02.06.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 02.06.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu



10.06.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 600 (Transport i łączność), Rozdziale 60016 (Drogi publiczne gminne).

**Remont chodnika przy ul. Osiedlowej w Nowym Duninowie** - fakturę nr 4/2020 z dnia 10.04.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 14.04.2020 r., na kwotę 41.300,00 zł, z wyznaczonym czternastodniowym terminem płatności, zapłacono w dniu 24.04.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 512/25 z dnia 24.04.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy Nr RG.3025.8.2020.MD z dnia 27.03.2020 r. podpisanej przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 16.04.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 16.06.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty ze środków Funduszu Sołeckiego w dniu 24.04.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 600 (Transport i łączność), Rozdziale 60016 (Drogi publiczne gminne).

**Remont drogi gminnej w Brwilnie** - fakturę nr 0027/12/20/FSDT z dnia 21.12.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 28.12.2020 r., na kwotę 11.623,50 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 04.01.2021 r., zapłacono w dniu 29.12.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 1870/90 z dnia 29.12.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy Nr RG.272.714.2020 z dnia 11.12.2020 r. podpisanej przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Podmiot wystawiający fakturę został zweryfikowany w zakresie „Białej Listy Podatników VAT”.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 27.12.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 29.12.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty ze środków Funduszu Sołeckiego w dniu 29.12.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 600 (Transport i łączność), Rozdziale 60016 (Drogi publiczne gminne).

**Naprawa instalacji telewizyjnej w budynku wielorodzinnym przy ulicy Słonecznej w Nowym Duninowie** - fakturę nr 0024/2020 z dnia 02.04.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 05.04.2020 r., na kwotę 1.353,00 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 16.04.2020 r. zapłacono w dniu 15.04.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 480/42 z dnia 15.04.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji zamówienia z dnia 30.03.2020 r. podpisanego przez Wójta Gminy Nowy Duninów oraz Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 08.04.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 07.04.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 15.04.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 700 (Gospodarka mieszkaniowa), Rozdziale 70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami).

**Remont pojazdu Ford – OSP Dzierżazna** - fakturę nr 1/07 z dnia 10.07.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 10.07.2020 r., na kwotę 999,99 zł, z wyznaczonym czternastodniowym terminem płatności zapłacono w dniu 21.07.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 975/16 z dnia 21.07.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji zlecenia z dnia 09.07.2020 r. podpisanego przez Wójta Gminy Nowy Duninów oraz Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 13.07.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 17.07.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 21.07.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 754 (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa), Rozdziale 75412 (Ochotnicze straże pożarne).

**Naprawa pomp przydomowych, kanalizacja Radziwie** - fakturę nr 01/2020 z dnia 20.01.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 22.01.2020 r., na kwotę 9.963,00 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 10.02.2020 r. zapłacono w dniu 31.01.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 142/42 z dnia 31.01.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji zlecenia z dnia 15.01.2020 r. podpisanego przez Wójta Gminy Nowy Duninów oraz Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 29.01.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 23.01.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 31.01.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), Rozdziale 90001 (Gospodarka ściekowa i ochrona wód). Zakup dotyczył sprzedaży opodatkowanej vat, zaś kwota podatku została wprowadzona do ewidencji zakupów vat.

**Naprawa pomp kanalizacji ciśnieniowej w przepompowni zbiorczej** - fakturę nr 51/2020 z dnia 23.12.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 23.12.2020 r., na kwotę 23.000,00 zł, z wyznaczonym trzydziestodniowym terminem płatności zapłacono w dniu 29.12.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 187/67 z dnia 29.12.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji zlecenia z dnia 15.12.2020 r. podpisanego przez Wójta Gminy Nowy Duninów oraz Skarbnika Gminy Nowy Duninów.





Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 28.12.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 28.12.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 29.12.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), Rozdziale 90001 (Gospodarka ściekowa i ochrona wód). Zakup dotyczył sprzedaży opodatkowanej vat, zaś kwota podatku została wprowadzona do ewidencji zakupów vat.

**Koszty utrzymania opraw świetlnych** - fakturę nr 0135/OP/2020 z dnia 06.02.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 10.02.2020 r., na kwotę 32.336,05 zł, z wyznaczonym czternastodniowym terminem płatności, liczonym od dnia dostarczenia faktury, z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności - zapłacono w dniu 14.02.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 214/44 z dnia 14.02.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy RG.272.1.2.2020.DM (EOŚ-704/2017) z dnia 21.06.2017 r. podpisaną przez Wójta Gminy Nowy Duninów oraz Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 11.02.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 11.02.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 14.02.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), Rozdziale 90015 (Oświetlenie ulic, placów i dróg).

**Koszty utrzymania opraw świetlnych** - fakturę nr 0784/OP/2020 z dnia 06.08.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 10.08.2020 r., na kwotę 18.304,15 zł, z wyznaczonym czternastodniowym terminem płatności, liczonym od dnia dostarczenia faktury, z uwzględnieniem mechanizmu podzielonej płatności - zapłacono w dniu 21.08.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 1147/16 z dnia 21.08.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy RG.272.1.2.2020.DM (EOŚ-105/2017) z dnia 28.01.2020 r. podpisanego przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 10.08.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 13.08.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 21.08.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), Rozdziale 90015 (Oświetlenie ulic, placów i dróg).

#### **W wyniku kontroli ustalono:**

- Wszystkie umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy i posiadają kontrasygnatę Skarbnika Gminy;
- Wskazana w fakturach wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotami ustalonymi w zawartych umowach;
- w zobowiązaniach wynikających z powyższych faktur termin płatności został zachowany;
- na wszystkich fakturach widnieje data wpływu do Urzędu Gminy;
- na fakturach dokonano opisu potwierdzającego wykonanie usługi zgodnie z umowami;
- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

#### **Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300)**

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w powyższym paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków poniesionych w 2020 r. przez gminę o łącznej wartości wydatków w kwocie 220.508,54 zł, badana próba stanowi 10,92% wykonanych wydatków na dzień 31.12.2020 r.

**Obsługa informatyczna dotycząca naprawy błędu w systemie „woda”** - fakturę nr V-0144/2020 z dnia 04.02.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 04.02.2020 r., na kwotę 233,70 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 11.02.2020 r. zapłacono w dniu 07.02.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 177/41 z dnia 07.02.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji zamówienia z dnia 04.02.2020 r. podpisanego przez Wójta Gminy Nowy Duninów oraz kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 06.02.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 05.02.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 07.02.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 400 (Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę), Rozdziale 40002 (Dostarczanie wody). Zakup dotyczył sprzedaży opodatkowanej vat, zaś kwota podatku została wprowadzona do ewidencji zakupów vat.

**Przeład stacji uzdatniania wody w Nowym Duninowie** - fakturę nr WF/0053/03/M2/2020 z dnia 25.03.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 01.04.2020 r., na kwotę 2.952,00 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 08.04.2020 r. zapłacono w dniu 07.04.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 460/26 z dnia 07.04.2020 r.).



Fakturę wystawiono w wyniku realizacji umowy Nr 30/97/S z dnia 23.09.1997 r. zawartej przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 03.04.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 02.04.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 07.04.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 400 (Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę), Rozdziale 40002 (Dostarczanie wody). Zakup dotyczył sprzedaży opodatkowanej vat, zaś kwota podatku została wprowadzona do ewidencji zakupów vat.

**Badanie fizykochemiczne i mikrobiologiczne wody pitnej** - fakturę nr 384/2020/HK z dnia 17.08.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 20.08.2020 r., na kwotę 1.006,14 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 31.08.2020 r. zapłacono w dniu 31.08.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 1195/64 z dnia 31.08.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji zamówienia z dnia 10.08.2020 r. podpisanego przez Wójta Gminy Nowy Duninów oraz Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 21.08.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 31.08.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 31.08.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 400 (Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę), Rozdziale 40002 (Dostarczanie wody). Zakup dotyczył sprzedaży opodatkowanej vat, zaś kwota podatku została wprowadzona do ewidencji zakupów vat.

**Transport publiczny, wynagrodzenie przewoźnika** - fakturę nr 23W/6/02/2020 z dnia 28.02.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 09.03.2020 r., na kwotę 1.000,00 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 13.03.2020 r. zapłacono w dniu 13.03.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 375/11 z dnia 13.03.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy z dnia 17.12.2019 r. zawartej przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 11.03.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 11.03.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 13.03.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 600 (Transport i łączność), Rozdziale 60004 (Lokalny transport zbiorowy).

**Roczny przegląd dróg i obiektów mostowych stanowiących własność Gminy** - fakturę nr 4/2020 z dnia 07.02.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 10.02.2020 r., na kwotę 7.000,00 zł, z wyznaczonym czternastodniowym terminem płatności, zapłacono w dniu 19.02.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 235/77 z dnia 19.02.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji zamówienia z dnia 23.01.2020 r. podpisanego przez Wójta Gminy Nowy Duninów oraz Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 11.02.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 11.02.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 19.02.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 600 (Transport i łączność), Rozdziale 60016 (Drogi publiczne gminne).

**Wymiana rynien** - fakturę nr 7/2020 z dnia 27.04.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 27.04.2020 r., na kwotę 2.430,00 zł, z wyznaczonym siedmiodniowym terminem płatności, zapłacono w dniu 29.04.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 527/96 z dnia 29.04.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji zamówienia z dnia 08.04.2020 r. podpisanego przez Wójta Gminy Nowy Duninów oraz Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 29.04.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 27.04.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 29.04.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 700 (Gospodarka mieszkaniowa), Rozdziale 70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami).

**Usługi pocztowe** - fakturę nr F35899P1219SFAKCMM z dnia 07.01.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 13.01.2020 r., na kwotę 4.699,20 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 21.01.2020 r. zapłacono w dniu 20.01.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 73/13 z dnia 20.01.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy Nr 250930/W z dnia 20.11.2018 r. zawartej przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 15.01.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 15.01.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 20.01.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 750 (Administracja publiczna), Rozdziale 75023 (Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)).

**Obsługa prawna** - fakturę nr 2/4/2020 z dnia 23.04.2020 r., (brak daty wpływu do Urzędu Gminy) na kwotę 2.270,00 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 30.04.2020 r. zapłacono w dniu 30.04.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 73/13 z dnia 30.04.2020 r.).



Fakturę wystawiono po realizacji umowy zlecenia z dnia 30.12.2019 r. zawartej przez Wójta Gminy Nowy Duninów, umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 29.04.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 29.04.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 30.04.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków Dziale 750 (Administracja publiczna), Rozdziale 75023 (Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)).

**Konfiguracja łącza internetowego** - fakturę nr 240/MAG/09/2020 z dnia 16.09.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 22.09.2020 r., na kwotę 295,20 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 30.09.2020 r. zapłacono w dniu 29.09.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 1369/50 z dnia 29.09.2020 r.).

Podmiot wystawiający fakturę został zweryfikowany w zakresie „Białej Listy Podatników VAT”.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 28.09.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 29.09.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 29.09.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 750 (Administracja publiczna), Rozdziale 75023 (Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)).

**Dowożenie uczniów do szkół** - fakturę nr 0002/BM06/2020 z dnia 03.06.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 05.06.2020 r., na kwotę 8.583,30 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 03.07.2020 r., zapłacono w dniu 30.06.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 858/94 z dnia 30.06.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy Nr RG.272.1.6.2019.DM z dnia 19.07.2019 r. zawartej przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 30.06.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 05.06.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 30.06.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 801 (Oświata i wychowanie), Rozdziale 80113 (Dowożenie uczniów do szkół).

**Hurtowe odprowadzanie ścieków** - fakturę nr 001428/01/07/2020 z dnia 31.07.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 05.08.2020 r., na kwotę 14.725,95 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 18.08.2020 r. zapłacono w dniu 17.08.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 1116/29 z dnia 17.08.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy Nr 3/4/2020 z dnia 15.06.2020 r. zawartej przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 10.08.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 07.08.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 17.08.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 400 (Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę), Rozdziale 40002 (Dostarczanie wody), § 4260 – kwota 8.405,66 zł, oraz w Dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), Rozdziale 90001 (Gospodarka ściekowa i ochrona wód) § 4300 – kwota 14.725,95 zł. Zakup dotyczył sprzedaży opodatkowanej vat, zaś kwota podatku została wprowadzona do ewidencji zakupów vat.

**Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych** - fakturę nr 157/2020 z dnia 31.01.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 10.02.2020 r., na kwotę 55.624,22 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 01.03.2020 r. zapłacono w dniu 27.02.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 280/28 z dnia 27.02.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy Nr RG.272.3.7.2018.DM z dnia 31.12.2018 r. zawartej przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 12.02.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 11.02.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 27.02.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), Rozdziale 90002 (Gospodarka odpadami komunalnymi).

**Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenów niezamieszkałych** - fakturę nr 547/2020 z dnia 31.03.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 20.04.2020 r., na kwotę 55.400,66 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 30.04.2020 r. zapłacono w dniu 29.04.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 527/90 z dnia 29.04.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy Nr RG.272.3.7.2018.DM z dnia 31.12.2018 r. zawartej przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 21.04.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 20.04.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 29.04.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), Rozdziale 90002 (Gospodarka odpadami komunalnymi).

**Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych Urząd Gminy** - fakturę nr 791/2020 z dnia 30.04.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 13.05.2020 r., na kwotę 55.510,17 zł,



z wyznaczonym terminem płatności na dzień 30.05.2020 r. zapłacono w dniu 29.05.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 686/66 z dnia 29.05.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy Nr RG.272.3.7.2018.DM z dnia 31.12.2018 r. zawartej przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 19.05.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 15.05.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 29.05.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), Rozdziale 90002 (Gospodarka odpadami komunalnymi).

**Kompleksowa opieka nad dwiema bezdomnymi sukami i dziewięcioma szczeniakami** - fakturę nr 7/2020 z dnia 20.02.2020 r., (brak daty wpływu do Urzędu Gminy) na kwotę 2.300,00 zł, z wyznaczonym czternastodniowym terminem płatności, zapłacono w dniu 27.02.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 280/32 z dnia 27.02.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji zlecenia z dnia 14.02.2020 r. podpisanego przez Wójta Gminy Nowy Duninów oraz Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 27.02.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 27.02.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 27.02.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), Rozdziale 90095 (Pozostała działalność).

**Koszenie poboczy i terenów zielonych** - fakturę nr 3/10/2020 z dnia 20.10.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 27.10.2020 r., na kwotę 6.273,00 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 03.11.2020 r. zapłacono w dniu 30.10.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 1545/48 z dnia 30.10.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji zamówienia z dnia 18.09.2020 r. zleconego przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Podmiot wystawiający fakturę został zweryfikowany w zakresie „Białej Listy Podatników VAT”.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 28.10.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 28.10.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 30.10.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), Rozdziale 90095 (Pozostała działalność).

**Wynajem kabiny TOI TOI** - fakturę nr FVS/008813/WLO/2020 z dnia 01.06.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 08.06.2020 r., na kwotę 205,20 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 15.06.2020 r. zapłacono w dniu 15.06.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 764/48 z dnia 15.06.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji zamówienia z dnia 07.05.2019 r. zawartego przez Wójta Gminy Nowy Duninów oraz Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 10.06.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 10.06.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 15.06.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 926 (Kultura fizyczna), Rozdziale 92601 (Obiekty sportowe).

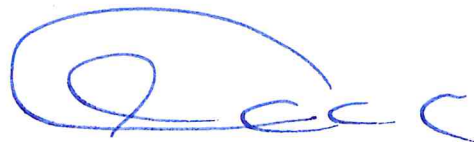
#### **W wyniku kontroli ustalono, że:**

- wszystkie umowy, porozumienia oraz zlecenia zostały podpisane przez Wójta Gminy i posiadają kontrasygnatę Skarbnika Gminy;
- wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotami ustalonymi w zawartych umowach/zleceniach;
- termin płatności określony na fakturach jest zgodny z terminem płatności określonym w zawartych umowach/zleceniach;
- na fakturach dokonano opisu potwierdzającego wykonanie usługi zgodnie z umowami/zleceniami;
- na fakturach widnieją daty wpływu do Urzędu Gminy;
- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, podane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- zobowiązania wynikające z wyżej wymienionych faktur wymienionych zostały uregulowane w terminie.

#### **Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210)**

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w powyższym paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków poniesionych w 2020 r. przez gminę o łącznej wartości wydatków w kwocie 50.720,70 zł, badana próba stanowi 11,20 % wykonanych wydatków na dzień 31.12.2020 r.

**Sprawdzono zakupy:**





**Toner do drukarek** - fakturę nr (S)FS-251/04/20 z dnia 20.04.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 21.04.2020 r., na kwotę 1.531,35 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 04.05.2020 r. zapłacono w dniu 29.04.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 527/110 z dnia 29.04.2020 r.).

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 22.04.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 24.04.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 29.04.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 750 (Administracja publiczna), Rozdziale 75023 (Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)) – kwota 441,62 zł, w Dziale 751 (Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa), Rozdziale 75107 (Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej) – kwota 848,70 zł, w Dziale 010 (Rolnictwo i łowiectwo), Rozdziale 01095 (Pozostała działalność) – kwota 241,03 zł.

**Materiały do remontu sieci wodociągowej** - fakturę nr FA.054420 z dnia 22.05.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 25.05.2020 r., na kwotę 4.933,90 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 21.06.2020 r. zapłacono w dniu 19.06.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 796/39 z dnia 19.06.2020 r.).

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 29.05.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 28.05.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 19.06.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 400 (Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę), Rozdziale 40002 (Dostarczanie wody). Zakup dotyczył sprzedaży opodatkowanej vat, zaś kwota podatku została wprowadzona do ewidencji zakupów vat.

**Materiały do usunięcia awarii sieci wodociągowej** - fakturę nr 1323/2020 z dnia 25.11.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 25.11.2020 r., na kwotę 920,79 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 02.12.2020 r. zapłacono w dniu 02.12.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 1730/14 z dnia 02.12.2020 r.).

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 01.12.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 26.11.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 02.12.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 400 (Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę), Rozdziale 40002 (Dostarczanie wody). Zakup dotyczył sprzedaży opodatkowanej vat, zaś kwota podatku została wprowadzona do ewidencji zakupów vat. Podmiot wystawiający fakturę został zweryfikowany w zakresie „Białej Listy Podatników VAT”.

**Kruszywo do remontu dróg gminnych** - fakturę nr FA/D/38/2020 z dnia 10.04.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 17.04.2020 r., na kwotę 31.980,00 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 10.05.2020 r. zapłacono w dniu 11.05.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 574/30 z dnia 11.05.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy Nr RG.272.5.2020.KP z dnia 13.03.2020 r. zawartej przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 06.05.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 17.04.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 11.05.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 600 (Transport i łączność), Rozdziale 60016 (Drogi publiczne gminne).

**Rury do pieca w kotłowni** - fakturę nr FV/25/03/2020 z dnia 30.03.2020 r., (brak daty wpływu do Urzędu Gminy), na kwotę 246,00 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 13.04.2020 r. (mechanizm podzielonej płatności) zapłacono w dniu 10.04.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 472/1 z dnia 10.04.2020 r.). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 01.04.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 31.03.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 10.04.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków pierwotnie w Dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), Rozdziale 90001 (Gospodarka ściekowa i ochrona wód). Poleceniem księgowania z dnia 30.04.2020 r. zmieniono klasyfikację wydatku na Dział 700 (Gospodarka mieszkaniowa), Rozdział 70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami).

Zakup dotyczył sprzedaży opodatkowanej vat, zaś kwota podatku została wprowadzona do ewidencji zakupów vat.

**Pelet drzewny** - fakturę nr 11/02/20/FS z dnia 01.02.2020 r., której wpływ do Urzędu Gminy odnotowano w dniu 05.02.2020 r., na kwotę 11.108,75 zł, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 02.03.2020 r. zapłacono w dniu 19.02.2020 r. (Wyciąg Bankowy Nr 235/78 z dnia 19.02.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy Nr RG.272.1.12020.DM z dnia 07.01.2020 r. zawartej przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 10.02.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 07.02.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty w dniu 19.02.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 700 (Gospodarka mieszkaniowa), Rozdział 70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami) – kwota 6.015,63 zł (bez vat) oraz w Dziale 750 (Administracja publiczna), Rozdział 75023 (Urzędy gmin, miast i miast na prawach powiatu) – kwota



3.776,98 zł. Zakup w części dotyczył sprzedaży opodatkowanej vat, zaś kwota podatku została wprowadzona do ewidencji zakupów vat.

**W wyniku kontroli ustalono, że:**

- na fakturach zamieszczana jest data wpływu do Urzędu Gminy;
- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, podane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- zakupy pozostałych środków trwałych, ujęto w księdze inwentarzowej;
- wyżej wymienione zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w terminie;
- zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową wydatków.

Dokumenty do kontroli ww. zagadnienia udostępniła Skarbnik Gminy Nowy Duninów.

**Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych § 4410, 4420**

W Urzędzie obowiązuje zarządzenie nr 15/2010 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 18 maja 2010 roku w sprawie ustalenia zasad używania do podróży służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy, wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 31/2010 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 22 lipca 2010 roku w sprawie zmiany powyższego zarządzenia.

Obowiązuje także Uchwała Nr 139/XVII Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Nowy Duninów. Zgodnie z § 3 uchwały jednostkami organizacyjnymi obsługiwanymi są: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie oraz Zespół Szkół w Nowym Duninowie.

Zgodnie z prowadzonym w Urzędzie Gminy Nowy Duninów rejestrem, w 2020 roku wystawiono 63 polecenia wyjazdów służbowych. Kontrolą objęto rozliczenia kosztów podróży na podstawie poleceń wyjazdu służbowego o numerach: 1, 5, 10, 20, 25, 30, 35, 45, 50, 55, 60, 63 stwierdzono:

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 1 – zostało wystawione w dniu 13.01.2020 r. przez Wójta Gminy i dotyczyło wyjazdu służbowego, który miał się odbyć w okresie od 15.01.2020 r. do 15.01.2020 r. samochodem własnym pracownika. Wniosek o odbycie podróży pojazdem nie będącym własnością pracodawcy (wskazano pojemność silnika pojazdu oraz jego markę) z dnia 13.01.2020 r. został zaakceptowany przez Wójta Gminy Nowy Duninów. Rachunek kosztów podróży, na kwotę 36,78 zł, (44 km) przedłożony został w dniu 16.01.2020 r. Dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zaakceptowany do wypłaty przez upoważnione osoby w dniu 17.01.2020 r. Wydatek zaksięgowano w Dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92116 Biblioteki, § 4410 Podróże służbowe krajowe - w kwocie 36,78 zł. Należność przekazano przelewem na rachunek bankowy pracownika w dniu 17.01.2020 r.

Nr referencyjny transakcji CEN 2001170571107

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 5 – zostało wystawione w dniu 21.01.2020 r., przez Sekretarza Gminy (z up. Wójta Gminy) i dotyczyło wyjazdu służbowego, który miał się odbyć w okresie od 21.01.2020 r. do 21.01.2020 r. samochodem własnym pracownika. Wniosek o odbycie podróży pojazdem nie będącym własnością pracodawcy (wskazano pojemność silnika pojazdu oraz jego markę) z dnia 21.01.2020 r. został zaakceptowany przez Sekretarza Gminy (z up. Wójta Gminy) Nowy Duninów. Rachunek kosztów podróży, na kwotę 36,78 zł, (44 km) przedłożony został w dniu 24.01.2020 r. Dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zaakceptowany do wypłaty przez upoważnione osoby w dniu 30.01.2020 r. Wydatek zaksięgowano w Dziale 750 Administracja publiczna, Rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 4410 Podróże służbowe krajowe - w kwocie 36,78 zł. Należność wypłacono pracownikowi w dniu 24.01.2020 r. RK 147/22 z dnia 31.01.2020 r.

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 10 – zostało wystawione w dniu 21.02.2020 r., przez Sekretarza Gminy (z up. Wójta Gminy) i dotyczyło wyjazdu służbowego, który miał się odbyć w okresie od 21.02.2020 r. do 21.02.2020 r. samochodem własnym pracownika. Wniosek o odbycie podróży pojazdem nie będącym własnością pracodawcy (wskazano pojemność silnika pojazdu oraz jego markę) z dnia 21.02.2020 r. został zaakceptowany przez Sekretarza Gminy (z up. Wójta Gminy) Nowy Duninów. Rachunek kosztów podróży, na kwotę 38,45 zł, (46 km) przedłożony został w dniu 28.01.2020 r. Dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zaakceptowany do wypłaty przez upoważnione osoby w dniu 28.02.2020 r. Wskazano, iż wydatek zaksięgowano w Dziale 750 Administracja publiczna, Rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie, § 4410 Podróże służbowe krajowe - w kwocie 38,45 zł. Należność wypłacono pracownikowi w dniu 28.02.2020 r.

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 15 – zostało wystawione (zgodnie z zapisem rejestru) w dniu 26.02.2020 r., i dotyczyło wyjazdu służbowego, do miejscowości Lipianki, który miał się odbyć w okresie



od 26.02.2020 r. do 26.02.2020 r. Rachunek kosztów podróży nie został przedłożony, w dokumentach Urzędu brak jest druku polecenia wyjazdu służbowego.

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 20 – zostało wystawione (zgodnie z zapisem rejestru) w dniu 05.03.2020 r., Dyrektorowi Szkoły w Nowym Duninowie i dotyczyło wyjazdu służbowego, do miejscowości Płock, który miał się odbyć w okresie od 05.03.2020 r. do 05.03.2020 r. Rachunek kosztów podróży nie został przedłożony, w dokumentach Urzędu brak jest druku polecenia wyjazdu służbowego. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 25 – zostało wystawione w dniu 29.04.2020 r., przez Wójta Gminy i dotyczyło wyjazdu służbowego, który miał się odbyć w okresie od 29.04.2020 r. do 29.04.2020 r. samochodem własnym pracownika. Wniosek o odbycie podróży pojazdem nie będącym własnością pracodawcy (wskazano pojemność silnika pojazdu oraz jego markę) z dnia 29.04.2020 r. został zaakceptowany przez Wójta Gminy Nowy Duninów. Rachunek kosztów podróży, na kwotę 26,75 zł, (32 km) przedłożony został w dniu 30.04.2020 r. Dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zaakceptowany do wypłaty przez upoważnione osoby w dniu 25.05.2020 r. Wydatek zaksięgowano w Dziale 750 Administracja publiczna, Rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 4410 Podróże służbowe krajowe - w kwocie 26,75 zł. Należność wypłacono pracownikowi w dniu 26.05.2020 r.

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 30 – zostało wystawione w dniu 18.06.2020 r., przez Sekretarza Gminy (z up. Wójta Gminy) i dotyczyło wyjazdu służbowego, który miał się odbyć w okresie od 18.06.2020 r. do 18.06.2020 r. samochodem własnym pracownika. Wniosek o odbycie podróży pojazdem nie będącym własnością pracodawcy (wskazano pojemność silnika pojazdu oraz jego markę) z dnia 23.06.2020 r. został zaakceptowany przez Sekretarza Gminy (z up. Wójta Gminy) Nowy Duninów w dniu 18.06.2022 r. Rachunek kosztów podróży, na kwotę 36,78 zł, (44 km) przedłożony został w dniu 15.07.2020 r. Dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zaakceptowany do wypłaty przez upoważnione osoby w dniu 23.06.2020 r. Wydatek zaksięgowano w Dziale 750 Administracja publiczna, Rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 4410 Podróże służbowe krajowe - w kwocie 36,78 zł. Należność wypłacono pracownikowi w dniu 15.07.2020 r. RK 861/28 z dnia 30.06.2020 r.

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 35 – zostało wystawione w dniu 30.07.2020 r., przez Sekretarza Gminy (z up. Wójta Gminy) i dotyczyło wyjazdu służbowego, który miał się odbyć w okresie od 31.07.2020 r. do 31.07.2020 r. samochodem własnym pracownika. Wniosek o odbycie podróży pojazdem nie będącym własnością pracodawcy (wskazano markę pojazdu, lecz nie wskazano pojemności silnika) z dnia 30.07.2020 r. został zaakceptowany przez Wójta Gminy Nowy Duninów w dniu 29.07.2020 r. Rachunek kosztów podróży, na kwotę 36,78 zł, (44 km) przedłożony został w dniu 31.07.2020 r. Dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zaakceptowany do wypłaty przez upoważnione osoby w dniu 31.07.2020 r. Wydatek zaksięgowano w Dziale 801 Oświata i wychowanie, Rozdziale 80101 Szkoły podstawowe, § 4410 Podróże służbowe krajowe - w kwocie 36,78 zł. Należność wypłacono pracownikowi w dniu 31.07.2020 r. WB155/19-20/2020 z dnia 31.07.2020 r.

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 40 – zostało wystawione w dniu 09.09.2020 r., przez Wójta Gminy i dotyczyło wyjazdu służbowego, który miał się odbyć w okresie od 09.09.2020 r. do 09.09.2020 r. samochodem własnym pracownika. Wniosek o odbycie podróży pojazdem nie będącym własnością pracodawcy (wskazano pojemność silnika pojazdu oraz jego markę) z dnia 09.09.2020 r. został zaakceptowany przez Wójta Gminy Nowy Duninów. Rachunek kosztów podróży, na kwotę 58,50 zł, (70 km) przedłożony został w dniu 08.10.2020 r. Dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zaakceptowany do wypłaty przez upoważnione osoby w dniu 23.10.2020 r. Wydatek zaksięgowano w Dziale 851 Ochrona zdrowia, Rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi, § 4410 Podróże służbowe krajowe - w kwocie 58,50 zł. Należność wypłacono pracownikowi w dniu 12.11.2020 r. RK 1510/21 z dnia 23.10.2020 r.

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 45 – zostało wystawione w dniu 21.09.2020 r., przez Wójta Gminy i dotyczyło wyjazdu służbowego, który miał się odbyć w okresie od 21.09.2020 r. do 21.09.2020 r. samochodem własnym pracownika. Wniosek o odbycie podróży pojazdem nie będącym własnością pracodawcy (wskazano markę pojazdu, lecz nie wskazano pojemność silnika pojazdu) z dnia 21.09.2020 r. został zaakceptowany przez Wójta Gminy Nowy Duninów. Rachunek kosztów podróży, na kwotę 31,76 zł, (19 km) przedłożony został w dniu 02.10.2020 r. Dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zaakceptowany do wypłaty przez upoważnione osoby w dniu 23.10.2020 r. Wydatek zaksięgowano Dziale 851 Ochrona zdrowia, Rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi, § 4410 Podróże służbowe krajowe - w kwocie 31,76 zł. W potwierdzeniu pobytu służbowego wskazano, iż osoba delegowana w miejscu delegowania była 22.09.2022 r. Należność wypłacono pracownikowi w dniu 12.11.2020 r. RK 1510/20 z dnia 31.01.2020 r.





Polecenie wyjazdu służbowego Nr 50 – zostało wystawione w dniu 14.10.2020 r., przez Wójta Gminy i dotyczyło wyjazdu służbowego, który miał się odbyć w okresie od 14.10.2020 r. do 14.10.2020 r. samochodem własnym pracownika. Wniosek o odbycie podróży pojazdem nie będącym własnością pracodawcy (wskazano pojemność silnika pojazdu oraz jego markę) z dnia 20.10.2020 r. został zaakceptowany przez Wójta Gminy Nowy Duninów w dniu 14.10.2020 r. Rachunek kosztów podróży, na kwotę 15,04 zł, (18 km) przedłożony został w dniu 21.10.2020 r. Dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zaakceptowany do wypłaty przez upoważnione osoby w dniu 22.10.2020 r. Wydatek zaksięgowano w Dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, Rozdziale 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód, § 4410 Podróże służbowe krajowe - w kwocie 15,04 zł. Należność wypłacono pracownikowi w dniu 23.10.2020 r. RK 1510/19 z dnia 23.10.2020 r.

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 60 – zostało wystawione w dniu 21.12.2020 r., przez Sekretarza Gminy (z up. Wójta Gminy) i dotyczyło wyjazdu służbowego, który miał się odbyć w okresie od 21.12.2020 r. do 21.12.2020 r. samochodem własnym pracownika. Wniosek o odbycie podróży pojazdem nie będącym własnością pracodawcy (brak daty złożenia wniosku, brak wskazania marki pojazdu oraz pojemności silnika) został zaakceptowany przez Sekretarza Gminy (z up. Wójta Gminy) Nowy Duninów. Rachunek kosztów podróży, na kwotę 25,07 zł, (30 km) przedłożony został w dniu 31.12.2020 r. Dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zaakceptowany do wypłaty przez upoważnione osoby w dniu 31.12.2020 r. Wydatek zaksięgowano w Rozdziale 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę, Rozdziale 40002 Dostarczanie wody, § 4410 Podróże służbowe krajowe - w kwocie 25,07 zł. Należność wypłacono pracownikowi w dniu 31.12.2020 r. RK 1888/20 z dnia 31.12.2020 r.

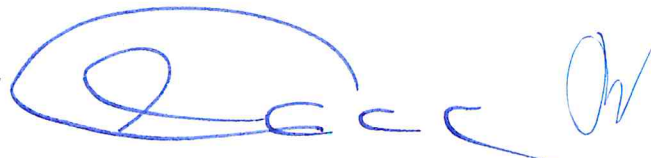
Polecenie wyjazdu służbowego Nr 63 – zostało wystawione w dniu 28.12.2020 r., przez Sekretarza Gminy (z up. Wójta Gminy) i dotyczyło wyjazdu służbowego, który miał się odbyć w okresie od 28.12.2020 r. do 28.12.2020 r. samochodem własnym pracownika. Wniosek o odbycie podróży pojazdem nie będącym własnością pracodawcy (brak daty złożenia, brak wskazania marki pojazdu oraz pojemności silnika) został zaakceptowany przez Sekretarza Gminy (z up. Wójta Gminy) Nowy Duninów w dniu 28.12.2020 r.. Rachunek kosztów podróży, na kwotę 21,73 zł, (26 km) przedłożony został w dniu 31.12.2020 r. Dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz zaakceptowany do wypłaty przez upoważnione osoby w dniu 31.12.2020 r. Wydatek zaksięgowano w Rozdziale 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę, Rozdziale 40002 Dostarczanie wody, § 4410 Podróże służbowe krajowe - w kwocie 21,73 zł. Należność wypłacono pracownikowi w dniu 31.12.2020 r. RK 1888/19 z dnia 31.12.2020 r.

Stwierdzono iż:

- osobami zlecającymi wyjazdy byli: Wójt Gminy Nowy Duninów oraz z up. Wójta Sekretarz Gminy Nowy Duninów.
- zgodnie z informacją inspektora ds. księgowości polecenia wyjazdów o służbowych o numerach 15, 20, 55 nie zostały rozliczone, gdyż osoby delegowane nie przedłożyły dokumentów do wypłaty.
- wszystkie przejazdy wykonano pojazdami nie będącymi własnością pracodawcy.
- Polecenia wyjazdów służbowych zawierają potwierdzenie pobytu służbowego.
- rachunki kosztów podróży służbowych były składane w terminie nie przekraczającym 14 dni z jednym wyjątkiem po zakończeniu podróży służbowej tj. zgodnie z § 5 pkt.1 rozporządzenia 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,
- koszty podróży służbowych ustalono prawidłowo – w ilości przyznanych kilometrów, z zastosowaniem obowiązującej stawki za 1 km, wskazując czas trwania podróży służbowej.
- koszty delegacji były zaliczane do paragrafów: 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby lub 4410 – podróże służbowe krajowe,
- wszystkie rachunki zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez osoby upoważnione oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub upoważnionego pracownika oraz Skarbnik Gminy.
- W badanych dokumentach wystąpiły liczne sprzeczne informacje w zakresie dat potwierdzania danych zawartych w sporządzanych dokumentach, przyjęto wyjaśnienie Wójta Gminy na tę okoliczność.

W 2020 r. nie ponoszono wydatków na wyjazdy służbowe zagraniczne.

**Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych, ryczałty, limity, umowy cywilnoprawne**





W kontrolowanej jednostce w 2020 r. wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych (ryczałty samochodowe na jazdy lokalne) nie wystąpiły.

#### Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i wydatki z Funduszu.

Podstawowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2020 r. wynosił: na jednego zatrudnionego 1.550,26 zł, na emeryta 258,38 zł.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość dokonywania odpisu dla pracowników Urzędu.

Odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalnych (urząd) dokonywano w następujących terminach:

| Klasyfikacja                    | Plan         | Termin do 31.05.2020 r. |                  | Termin do 30.09.2020 r. |                  | Kwota przekazana do 31.12.2020 r. (różnica) | Razem przekazano |
|---------------------------------|--------------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|---------------------------------------------|------------------|
|                                 |              | Kwota                   | Data przekazania | Kwota                   | Data przekazania |                                             |                  |
| dział 400 rozdział 40002 § 4440 | 3.101,00 zł  | 2.326,00 zł             | 26.05.2020       | 774,52 zł               | 28.09.2020       |                                             | 3.100,52 zł      |
| dział 750 rozdział 75023 § 4440 | 38.600,00 zł | 28.196,00 zł            | 12.05.2020       | 3.292,21 zł             | 02.09.2020       | 44,03 zł                                    | 37.637,84 zł     |
|                                 |              |                         |                  | 6.105,60 zł             | 28.09.2020       |                                             |                  |
| dział 750 rozdział 75095 § 4440 | 3.714,00 zł  | 2.132,00 zł             | 26.05.2020       | 817,84 zł               | 28.09.2020       | 409,10 zł                                   | 3.713,16 zł      |
|                                 |              | 161,49 zł               | 26.05.2020       | 192,73 zł               | 28.09.2020       |                                             |                  |
| dział 801 rozdział 80113 § 4440 | 6.202,00 zł  | 4.651,00 zł             | 26.05.2020       | 1.550,04 zł             | 28.09.2020       |                                             | 6.201,04 zł      |
| dział 851 rozdział 85154 § 4440 | 776,00 zł    | 582,00 zł               | 26.05.2020       | 193,13 zł               | 28.09.2020       |                                             | 775,13 zł        |
| dział 900 rozdział 90001 § 4440 | 1.550,00 zł  | 1.163,00 zł             | 26.05.2020       | 258,07 zł               | 28.09.2020       |                                             | 1.421,07 zł      |
| dział 900 rozdział 90002 § 4440 | 3.503,00 zł  | 2.326,00 zł             | 26.05.2020       | 774,52 zł               | 28.09.2020       | 402,39 zł                                   | 3.502,91 zł      |
|                                 |              |                         |                  |                         |                  |                                             |                  |
| <b>Razem</b>                    |              |                         |                  |                         |                  |                                             |                  |

Ewidencję operacji gospodarczych dotyczących środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w tym odpisów ewidencjonowano na kontach:

- 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
- 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Gminy gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym.

#### Wydatki z Funduszu sołeckiego

Celem kontroli tego zakresu było zbadanie i ocena przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim.

Kontrolą objęto następujące obszary:

- 1) prawidłowość obliczenia wysokości funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw,
- 2) procedura określenia przez zebrania wiejskie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego i złożenia wniosku w tej sprawie,
- 3) proces weryfikacji przez organy Gminy Nowy Duninów prawidłowości złożenia wniosków sołectw w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego
- 4) ujęcie w uchwale budżetowej przedsięwzięć wynikających z wniosków sołectw,



- 5) prawidłowość wydatkowania środków na przedsięwzięcia wskazane przez sołectwa oraz ujęcia ich w ewidencji i sprawozdawczości,
- 6) Prawidłowość złożenia przez Gminę wniosku o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

#### **Okres objęty kontrolą**

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Nr 247/XXXI/14 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 28.03.2014 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie Funduszu Sołeckiego.
- projekt uchwały Budżetowej, uchwałę budżetową i jej zmiany,
- dane statystyczne i ewidencyjne o liczbie mieszkańców Gminy Nowy Duninów i liczbie mieszkańców sołectw oraz sprawozdania Rb-27S, Rb- NDS za 2018 rok,
- informacje o wysokości środków przypadających poszczególnym sołectwom w ramach funduszu sołeckiego,
- dokumentację zebrań wiejskich, na których uchwalono wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołeckiego,
- wnioski sołectw określające przeznaczenie środków funduszu sołeckiego,
- dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatków w ramach funduszu sołeckiego,
- ewidencję księgową i roczne sprawozdania Rb-28S w zakresie dotyczącym wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego,

#### **USTALENIA SZCZEGÓŁOWE ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ PRZEPISÓW USTAWY Z DNIA 21 LUTEGO 2014R. O FUNDUSZU SOŁECKIM:**

Jednostkami pomocniczymi Gminy Nowy Duninów, są następujące sołectwa:

- Sołectwo Brwilno
- Sołectwo Brwilno Dolne - Soczewka
- Sołectwo Duninów Duży
- Sołectwa Dzierżazna
- Sołectwo Kamion - Grodziska
- Sołectwo Karolewo – Nowa Wieś
- Sołectwo Lipianki
- Sołectwo Nowy Duninów
- Sołectwo Popłacin
- Sołectwo Stary Duninów
- Sołectwo Środoń – Brzezina Góra
- Sołectwo Jeżewo
- Sołectwo Wola Brwileńska

Kontrolą w zakresie Funduszu Sołeckiego objęto 3 sołectwa (wyboru dokonano metodą losową), które w roku 2020 wydatkowały środki w ramach funduszu.

#### **Wyodrębnienie funduszu sołeckiego**

Środki stanowiące Fundusz Sołecki zostały wyodrębnione w budżecie Gminy Nowy Duninów na podstawie uchwały Nr 247/XXXI/14 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 28.03.2014 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie Funduszu Sołeckiego.

#### **Obliczenie wysokości funduszu sołeckiego**

Do obliczenia wysokości funduszu na rok 2020 przyjęto:

- dochody bieżące za rok 2018, rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata – **16.567.800,13 zł.**
- liczba mieszkańców gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 - roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, ustalonej przez Prezesa GUS wynosiła **3.993 osoby.**
- liczba sołectw – **13**
- liczba mieszkańców sołectw – **3.986 osoby**

Na podstawie powyższych danych ustalono, jako iloraz dochodów bieżących i liczby mieszkańców, kwotę bazową na 2020 rok – **4.149,21 zł,**

Na podstawie powyższych danych obliczono fundusz sołecki dla wszystkich sołectw w wysokości **261.026,82 zł.**

Analizując prawidłowość ustalenia funduszu sołeckiego na 2020 rok stwierdzono, iż wysokość funduszu obliczono prawidłowo.





**Określenie przeznaczenia środków funduszu przez zebranie wiejskie oraz procedura rozpatrzenia prawidłowości wniosku sołectwa.**

Wójt Gminy Nowy Duninów przekazał sołectwom informację o wysokościach środków przeznaczonych poszczególnym sołectwom na rok 2020

Wnioski o ustalenie funduszu złożyły wszystkie sołectwa.

Kontrolą objęto środki funduszu sołeckiego dla 3 sołectw:

Sołectwo **Brwilno** (liczba mieszkańców wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. wynosiła 85 osób), obliczona wysokość środków przypadających na sołectwo w roku 2020 – 11.825,25 zł

Sołectwo **Lipianki** (liczba mieszkańców wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. wynosiła 236 osób), obliczona wysokość środków przypadających na sołectwo w roku 2020 – 18.090,56 zł

Sołectwo **Popłacin** (liczba mieszkańców wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. wynosiła 359 osób), obliczona wysokość środków przypadających na sołectwo w roku 2020 – 23.194,08 zł

Wszystkie wnioski złożone przez sołectwa zostały rozpatrzone przez Wójta Gminy Nowy Duninów, żadnego wniosku nie odrzucono.

W sołectwach objętych kontrolą zaplanowano, iż środki funduszu przeznaczone zostaną na:

**Sołectwo Brwilno:**

Remont drogi gminnej w miejscowości Brwilno – 11.825,25 zł

Zebrania wiejskie odbyło się w dniu 26.09.2019 r., udział wzięło w nim - zgodnie z zapisem z protokołu zebrania wiejskiego popartego załączoną listą obecności na zebraniu wiejskim – 15 mieszkańców sołectwa.

Statut sołectwa został przyjęty uchwałą Nr 66/IX/2019 Rady Gminy Nowy Duninów z 13 września 2019 r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw położonych na terenie Gminy Nowy Duninów. Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego (Mazow. z 2019 r. poz. 15084.)

W statucie sołectwa zawarto m.in. zapisy, iż Zebranie wiejskie może podejmować prawomocne rozstrzygnięcia, jeżeli uczestniczy w nim co najmniej 1/5 mieszkańców sołectwa uprawnionych do głosowania. W przypadku braku quorum w pierwszym terminie, zwołuje się zebranie wiejskie po upływie 30 minut od pierwszego terminu w tym samym dniu. Zebranie wiejskie podejmuje wówczas prawomocne rozstrzygnięcie bez względu na liczbę osób w nim uczestniczących.

Z zebrania sporządzony został protokół, w oparciu o który sformułowano wniosek do Wójta Gminy Nowy Duninów oraz podjęto uchwałę zebrania wiejskiego Nr 1/2019 z dnia 26 września 2019 r. w sprawie uchwalenia wniosku o zaplanowanie przedsięwzięć w budżecie Gminy Nowy Duninów na rok 2020 ze środków sołectwa Brwilno w ramach funduszu sołeckiego. Obecność na zebraniu wiejskim potwierdzona została na załączonej liście obecności.

**Sołectwo Lipianki:**

Utworzenie terenu przy świetlicy wiejskiej w miejscowości Lipianki z wykorzystaniem kostki brukowej – zakup i położenie kostki – 16.190,56 zł oraz zakup tablicy informacyjnej dla sołectwa Lipianki – 1.900,00 zł

Zebrania wiejskie odbyło się w dniu 16.09.2019 r., udział wzięło w nim - zgodnie z zapisem z protokołu zebrania wiejskiego popartego załączoną listą obecności na zebraniu wiejskim – 20 mieszkańców sołectwa.

Statut sołectwa został przyjęty uchwałą Nr 66/IX/2019 Rady Gminy Nowy Duninów z 13 września 2019 r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw położonych na terenie Gminy Nowy Duninów. Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego (Mazow. z 2019 r. poz. 15084.)

W statucie sołectwa zawarto m.in. zapisy, iż Zebranie wiejskie może podejmować prawomocne rozstrzygnięcia, jeżeli uczestniczy w nim co najmniej 1/5 mieszkańców sołectwa uprawnionych do głosowania. W przypadku braku quorum w pierwszym terminie, zwołuje się zebranie wiejskie po upływie 30 minut od pierwszego terminu w tym samym dniu. Zebranie wiejskie podejmuje wówczas prawomocne rozstrzygnięcie bez względu na liczbę osób w nim uczestniczących.

Z zebrania sporządzony został protokół, w oparciu o który sformułowano wniosek do Wójta Gminy Nowy Duninów oraz podjęto uchwałę zebrania wiejskiego Nr 1/2019 z dnia 16 września 2019 r. w sprawie uchwalenia wniosku o zaplanowanie przedsięwzięć w budżecie Gminy Nowy Duninów na rok 2020 ze środków sołectwa Lipianki w ramach funduszu sołeckiego. Obecność na zebraniu wiejskim potwierdzona została na załączonej liście obecności.

**Sołectwo Popłacin:**

Remont drogi gminnej w miejscowości Popłacin – 23.194,08 zł



Zebrania wiejskie odbyło się w dniu 09.08.2019 r., udział wzięło w nim - zgodnie z zapisem z protokołu zebrania wiejskiego popartego załączoną listą obecności na zebraniu wiejskim – 15 mieszkańców sołectwa.

Z zebrania sporządzony został protokół, w oparciu o który sformułowano wniosek do Wójta Gminy Nowy Duninów oraz podjęto uchwałę zebrania wiejskiego Nr 1/2019 z dnia 9 sierpnia 2019 r. w sprawie uchwalenia wniosku o zaplanowanie przedsięwzięć w budżecie Gminy Nowy Duninów na rok 2020 ze środków sołectwa Brwilno w ramach funduszu sołeckiego. Obecność na zebraniu wiejskim potwierdzona została na załączonej liście obecności.

#### **Ujęcie przedsięwzięć sołectw w projekcie uchwały budżetowej i uchwale budżetowej**

Środki na zadania sołectw ustalone zostały:

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Nowy Duninów na 2020 rok ujętym w zarządzeniu Nr 76/2019 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 13 listopada 2019 roku w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2020 rok oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowy Duninów na lata 2020-2026 oraz w budżecie na rok 2020 przyjętym uchwałą budżetową Gminy Nowy Duninów na rok 2020 Nr 93/XII/2019 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30 grudnia 2019 roku Przedsięwzięcia przypisane poszczególnym sołectwom wynikały ze złożonych wniosków, a przyznane środki mieściły się w wartościach wynikających z wniosków oraz zadań jst.

#### **Wydatkowanie środków budżetu na realizację przedsięwzięć zawartych we wnioskach sołectw**

Płatności związanych z realizacją wydatków w przyjętej próbie, dotyczących funduszu sołeckiego dokonano na podstawie dokumentów faktur i rachunków wystawianych w oparciu o zawarte umowy z wykonawcami. Dokumenty powyższe wystawione i zrealizowane były zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Wydatków dokonywano na podstawie:

##### **Sołectwo Brwilno:**

Na remont drogi gminnej w miejscowości Brwilno planowano w Funduszu Sołeckim przeznaczyć kwotę 11.825,25 zł. Na podstawie faktury nr 0027/12/20/FSDT z dnia 21.12.2020 r., wydatkowano kwotę 11.623,50 zł, (Wyciąg Bankowy Nr 1870/90 z dnia 29.12.2020 r.).

Fakturę wystawiono po realizacji umowy Nr RG.272.714.2020 z dnia 11.12.2020 r. podpisanej przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 27.12.2020 r., oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 29.12.2020 r., a także została zaakceptowana do zapłaty ze środków Funduszu Sołeckiego w dniu 29.12.2020 r. ze wskazaniem zaklasyfikowania środków w Dziale 600 (Transport i łączność), Rozdziale 60016 (Drogi publiczne gminne).

##### **Sołectwo Lipianki:**

Na utwardzenie terenu przy świetlicy wiejskiej w miejscowości Lipianki z wykorzystaniem kostki brukowej – zakup i położenie kostki planowano przeznaczyć kwotę 16.190,56 zł, a na zakup tablicy informacyjnej dla sołectwa Lipianki – 1.900,00 zł

Na podstawie faktury nr 184/2020 z dnia 13.07.2020 r., wydatkowano kwotę 1.808,10 zł, (Wyciąg Bankowy Nr 1001/30 z dnia 27.07.2020 r.) oraz faktury 3/2020 z dnia 25.03.2020 r. wydatkowano 29.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 468/21 z dnia 09.04.2020 r.)

#### **Ewidencja księgowa i sprawozdawczość dotycząca wydatków dokonanych w ramach funduszu sołeckiego**

Ewidencja księgowa operacji gospodarczych prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego. Wszystkie operacje gospodarcze dokonywane są w rozdziałach podziałki budżetowej z przyporządkowaniem do poszczególnych paragrafów wydatkowych.

Wydatki księgowane są w rozbiću na paragrafy.

Wydatki w ramach przyznanych środków z funduszu sołeckiego opisywane są przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za ten zakres pracy. W opisie uwzględnione są kwoty rachunków z przyporządkowaniem do rodzajów wydatków dla poszczególnych sołectw.

W rocznym sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2020 w kol. 11 wykazano wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego w kwotach:

|                       |                 |
|-----------------------|-----------------|
| Rozdział 60016 § 4270 | – 137.301,50 zł |
| Rozdział 75075 § 4210 | – 478,00 zł     |
| Rozdział 75075 § 4300 | – 25,98 zł      |
| Rozdział 90015 § 4300 | – 43.250,00 zł  |
| Rozdział 90095 § 4210 | – 1.808,10 zł   |



Rozdział 92109 § 4210 – 3.650,00 zł  
 Rozdział 92109 § 4300 – 29.227,99 zł  
 Rozdział 92109 § 6050 – 15.088,49 zł  
 Rozdział 92109 § 6060 – 2.755,00 zł  
 Łącznie wydatki funduszu sołeckiego wyniosły – 233.585,06 zł

### **Dodatki mieszkaniowe**

Ewidencja dodatków mieszkaniowych prowadzona jest przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, że w 2020 r. w dz. 852 rozdz. 85215 § 3110 wydatkowano kwotę 1.473,78 zł planowano zaś wydatki w kwocie 1.475,00 zł, z czego:

- na dodatki mieszkaniowe wydatkowano kwotę 1.367,45 zł
- na dodatek energetyczny wydatkowano kwotę 106,33 zł.

Liczba złożonych wniosków w 2020 r. – 2, w tym:

- rozpatrzonych pozytywnie 2,
- odmownych 0.

Liczba wydanych decyzji 2.

Próbą objęto wydatki na podstawie niżej wymienionych decyzji. Sprawdzono 2 decyzje co stanowi 100 % decyzji wydanych:

| Nr decyzji       | Data złożenia wniosku | Data wydania decyzji | Okres decyzji | Data doręczenia decyzji |
|------------------|-----------------------|----------------------|---------------|-------------------------|
| GOPS.5240.2.2020 | 24.11.2020 r.         | 07.12.2020 r.        | 6 miesięcy    | 07.12.2020 r.           |
| GOPS.5240.1.2020 | 10.04.2020 r.         | 21.04.2020 r.        | 6 miesięcy    | 21.04.2020 r.           |

Decyzje w sprawie wydawania dodatków mieszkaniowych wydawane były terminowo tj. w ciągu 1 miesiąca od dnia złożenia wniosku. Wypłatę dokonywano do dnia 10 każdego miesiąca.

Wszystkie poddane kontroli wnioski spełniają kryteria. Przedstawiona dokumentacja zawierała:

- deklaracje o wysokości dochodów z ostatnich trzech miesięcy poprzedzających złożenie wniosku, do których dołączano zaświadczenia z zakładów pracy, oświadczenia majątkowe, potwierdzenie zarządcy lokalu o niezaleganiu z opłatami z tytułu najmu mieszkania.

Wysokość dodatków została ustalona prawidłowo w oparciu o obowiązujące stawki i wskaźniki zgodnie z ustawą o dodatkach mieszkaniowych i rozporządzenie w tej sprawie.

Dodatki zostały przyznane na okres 6 miesięcy na podstawie decyzji administracyjnych wydanych przez Kierownika GOPS.

### **Prawidłowość i terminowość przekazania dochodów na rzecz Izby Rolniczych**

Wydatki z tytułu odpisu na rzecz Izby Rolniczych zostały zaplanowane w dziale 010 (rolnictwo i łowiectwo), rozdziale 01030 (Izby Rolnicze) § 2850 (wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego) w kwocie 1.360,00 zł. (zaangażowanie 1.328,36 zł), wykonane zaś zostały w kwocie 1.328,36 zł.

Ustalono, że składki na rzecz Izby Rolniczych płacone były w roku 2020 w terminach:

W dniu 16.01.2020 r. dokonano dopłaty odpisu na rzecz Izby Rolniczych w kwocie 0,93 zł, za uzyskane wpływy z podatku rolnego i odsetek od zaległości w podatku rolnym, wpłacanych w okresie do 31.12.2019 r.

Wpłat odpisów na rzecz Izby Rolniczych dokonano na podstawie:

- wpływ podatku rolnego na dzień 26.03.2020 r. - 23.752,05 zł. Przelew odpisu z dnia 02.04.2020 r. na kwotę 475,04 zł – wyciąg bankowy nr 448/2 z 02.04.2020 r.
- wpływ podatku rolnego na dzień 31.03.2020 r. 308,00 zł. Przelew odpisu z dnia 07.04.2020 r. na kwotę 6,16 zł – wyciąg bankowy nr 460/25 z 07.04.2020 r.
- wpływ podatku rolnego na dzień 18.05.2020 r. – 12.859,90 zł. Przelew odpisu z dnia 26.05.2020 r. na kwotę 257,20 zł – wyciąg bankowy nr 660/38 z 26.05.2020 r.
- wpływ podatku rolnego na dzień 30.06.2020 r. – 4.561,99 zł. Przelew odpisu z dnia 15.07.2020 r. na kwotę 91,24 zł – wyciąg bankowy nr 943/60 z 15.07.2020 r.
- wpływ podatku rolnego na dzień 21.09.2020 r. – 13.377,96 zł. Przelew odpisu z dnia 24.09.2020 r. na kwotę 267,56 zł – wyciąg bankowy nr 1343/25 z 24.09.2020 r.
- wpływ podatku rolnego na dzień 30.09.2020 r. – 1.020,54 zł. Przelew odpisu z dnia 12.10.2020 r. na kwotę 20,41 zł – wyciąg bankowy nr 1439/1 z 12.10.2020 r.
- wpływ podatku rolnego na dzień 24.11.2020 r. – 9.898,50 zł. Przelew odpisu z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 197,97 zł – wyciąg bankowy nr 1708/60 z 30.11.2020 r.
- wpływ podatku rolnego na dzień 31.12.2020 r. – 592,68 zł. Przelew odpisu z dnia 31.12.2020 r. na kwotę 11,85 zł – wyciąg bankowy nr 1887/47 z 31.12.2020 r.



W myśl art. 35 ust. 2 Ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 1027) Wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb określone w ust. 1 pkt 1 gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

## 2.2. Wydatki majątkowe

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ewidencje księgową budżetu, Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (korekta nr 1) podpisanego w dniu 22.02.2021 r. przez Wójta Gminy Nowy Duninów oraz Skarbnika Gminy Nowy Duninów, ewidencji analitycznej wydatków planowanych i zrealizowanych oraz na podstawie dokumentów źródłowych w postaci faktur, rachunków, poleceń zapłaty, umów i protokołów odbiorów.

Budżet Gminy Nowy Duninów na rok 2020 został przyjęty Uchwałą Nr 93/XII/2019 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30 grudnia 2019 roku – Uchwała budżetowa Gminy Nowy Duninów na rok 2020.

Na jej podstawie ustalono wydatki na 2020 r. w łącznej wysokości 17.664.237,66 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 580.144,62 zł, co stanowiło około 3 % wydatków ogółem. Wydatki na zadania inwestycyjne nie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej ujęto w załączniku nr 8 do budżetu.

W uchwale budżetowej zaplanowane zostały także wydatki na inwestycje, które zamierzano przeznaczyć na 4 rodzajowo wyszczególnione zadania nie objęte wieloletnią prognozą finansową oraz 6 rodzajowo wyszczególnione zadania objęte wieloletnią prognozą finansową.

W trakcie roku plan uległ zmianie wg poniższego zestawienia:

| Lp           | Rozdział | Paragraf | Plan po zmianach (Rb-28S) | Wykonanie (Rb-28S)   | Różnica             | Wskaźnik proc. wykonania budżetu |
|--------------|----------|----------|---------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------------|
| 1            | 01010    | 6050     | 6 472,00 zł               | 6 471,61 zł          | 0,39 zł             | 99,99%                           |
| 2            | 50095    | 6050     | 13 385,00 zł              | 13 385,00 zł         | 0,00 zł             | 100,00%                          |
| 3            | 60016    | 6050     | 207 492,00 zł             | 191 491,06 zł        | 16 000,94 zł        | 92,29%                           |
| 4            | 70005    | 6060     | 10 455,00 zł              | 10 455,00 zł         | 0,00 zł             | 100,00%                          |
| 5            | 71095    | 6639     | 9 479,34 zł               | 9 479,34 zł          | 0,00 zł             | 100,00%                          |
| 6            | 80113    | 6060     | 88 181,00 zł              | 88 180,50 zł         | 0,50 zł             | 100,00%                          |
| 7            | 90002    | 6050     | 15 990,00 zł              | 15 990,00 zł         | 0,00 zł             | 100,00%                          |
| 8            | 92109    | 6050     | 80 144,62 zł              | 80 057,59 zł         | 87,03 zł            | 99,89%                           |
| 9            | 92109    | 6060     | 23 000,00 zł              | 22 755,00 zł         | 245,00 zł           | 98,93%                           |
| 10           | 92601    | 6050     | 112 642,00 zł             | 112 641,20 zł        | 0,80 zł             | 100,00%                          |
| <b>Razem</b> |          |          | <b>567 240,96 zł</b>      | <b>550 906,30 zł</b> | <b>16 334,66 zł</b> | <b>97,12%</b>                    |

W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian w zakresie wydatków inwestycyjnych na podstawie następujących uchwał i zarządzeń:

- Uchwała nr 108/XIII/2020 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 22 maja 2020 roku, zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Nowy Duninów na 2020 rok.
- Uchwała nr 118/XIV/2020 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 18 września 2020 roku, zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Nowy Duninów na 2020 rok.
- Uchwała nr 129/XV/2020 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 20 listopada 2020 roku, zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Nowy Duninów na 2020 rok.
- Uchwała nr 144/XVI/2020 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30 grudnia 2020 roku, zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Nowy Duninów na 2020 rok.
- Zarządzenie Nr 27/2020 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 08 czerwca 2020 roku zmieniające Uchwałę budżetową Gminy Nowy Duninów na 2020 rok



- Zarządzenie Nr 46/2020 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 31 lipca 2020 roku zmieniające Uchwałę budżetową Gminy Nowy Duninów na 2020 rok
- Zarządzenie Nr 50/2020 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 31 sierpnia 2020 roku zmieniające Uchwałę budżetową Gminy Nowy Duninów na 2020 rok

### 2.2.1. Wydatki na inwestycje

Kontrolą szczegółową w zakresie prawidłowości wydatkowania środków objęto następujące zadania:

1. Budowa drogi gminnej w miejscowości Lipianki.
2. Rozbudowa kompleksu sportowego przy szkole podstawowej w Nowym Duninowie.

#### 2.2.1.1. Zawarcie umów.

##### 2.2.1.1.1. Budowa drogi gminnej w miejscowości Lipianki.

Realizacja inwestycji nastąpiła w oparciu o umowę Nr RG.272.1.4.2020.DM zawartą w dniu 01 października 2020 roku przez Wójta Gminy Nowy Duninów, przy kontrasygnacie – Skarbnika Gminy Nowy Duninów. Wartość zadania określona w umowie wyniosła 174.464,06 zł., a termin zakończenia zadania ustalono na 28.10.2020 r.

Umowę zawarto w wyniku rozstrzygniętego postępowania o udzielenia zamówienia publicznego realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

W umowie określono prawa i obowiązki zarówno wykonawcy jak i zamawiającego, warunki gwarancji oraz odpowiedzialność odszkodowawczą i kary umowne za wadliwe wykonanie przedmiotu umowy. Ustalono także wysokość i formę wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (5% wartości brutto podanej w ofercie – 8.723,20 zł).

Środki na realizację zadania zabezpieczone zostały w budżecie gminy w kwocie 195.000,00 zł na podstawie:

- Uchwały Nr 93/XII/2019 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30 grudnia 2019 roku – Uchwała budżetowa Gminy Nowy Duninów na rok 2020. Zabezpieczono kwotę 100.000,00 zł.
- Zarządzenia Nr 46/2020 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 31 lipca 2020 roku zmieniające Uchwałę budżetową Gminy Nowy Duninów na 2020 rok – zwiększono o kwotę 95.000,00 zł (dotacja z budżetu Województwa Mazowieckiego, umowa z dnia 5 czerwca 2020 r.)

W dniu 18 listopada 2019 r. zawarto umowę RG.272.6.25.2019.KP na wykonanie projektu drogi gminnej w miejscowości Lipianki. Umowa została zawarta na kwotę 11.000,00 zł przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

W dniu 28 sierpnia 2020 r. zawarto umowę RG.272.12.2020.KP na sprawowanie nadzoru inwestorskiego na zadaniu budowa drogi gminnej w miejscowości Lipianki. Umowa została zawarta na kwotę 6.027,00 zł przez Wójta Gminy Nowy Duninów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów.

##### 2.2.1.1.2. Rozbudowa kompleksu sportowego przy szkole podstawowej w Nowym Duninowie

Realizacja zamówienia nastąpiła w oparciu o umowę Nr RG.272.7.10.2020.KP zawartą w dniu 03.11.2020 r. przez Wójta Gminy Nowy Duninów, przy kontrasygnacie – Zastępcy Skarbnika Gminy Nowy Duninów. Wartość zadania określona w umowie wyniosła 97.620,00 zł.

W umowie określono prawa i obowiązki zarówno wykonawcy jak i zamawiającego, warunki gwarancji oraz odpowiedzialność odszkodowawczą i kary umowne za wadliwe wykonanie przedmiotu umowy.

Środki na realizację zadania zabezpieczone zostały w budżecie gminy na podstawie Uchwały nr 118/XIV/2020 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 18 września 2020 roku, zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Nowy Duninów na 2020 rok – wprowadzono kwotę 99.375,00 zł.

Uchwały nr 144/XVI/2020 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30 grudnia 2020 roku, zmieniająca uchwałę budżetową Gminy Nowy Duninów na 2020 rok – zmniejszono o kwotę 21.885,00 zł

W dniu 03 listopada 2020 r. zawarto umowę Nr RG.272.7.12.2020 na pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu. Umowa została zawarta przez Wójta Gminy Nowy Duninów, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów. Wartość zadania określona w umowie wyniosła 5.658,00 zł

#### 2.2.1.2. Koszty realizacji inwestycyjnych.

##### 2.2.1.2.1. Budowa drogi gminnej w miejscowości Lipianki.

Koszty związane z realizacją tej inwestycji, ponoszone były na podstawie faktur wystawianych przez wykonawców oraz innych dokumentów płatniczych, a płatności dotyczące realizacji tego zadania, dokonano na podstawie:

- faktury nr 0011/10/20/FSDT wystawionej w dniu 28.10.2019 r., która wpłynęła do Urzędu w dniu 30.10.2020 r., z terminem płatności wyznaczonym na dzień 29.11.2020 r. (przelew), za budowę drogi



gminnej na kwotę 174.464,06 zł. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 03.11.2020 r., pod względem formalno-rachunkowym w dniu 03.11.2020 r. oraz została zatwierdzona do wypłaty w dniu 27.11.2020 r. przez upoważnionych pracowników. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 27.11.2020 r. przelewem z rachunku Budżetu Gminy na wskazany rachunek bankowy kontrahenta wyciąg bankowy nr 1697/30 z dnia 27.11.2020 r. Wydatek ujęto w Dziale 600 rozdziale 60016 § 6050

- faktury nr 3/2020 wystawionej w dniu 02.03.2020 r., która wpłynęła do Urzędu w dniu 04.03.2020 r., z terminem płatności wyznaczonym na dzień 16.03.2020 r. (przelew), za opracowanie dokumentacji projektowej drogi gminnej w Lipiankach na kwotę 11.000,00 zł. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 13.03.2020 r., pod względem formalno-rachunkowym w dniu 16.03.2020 r. oraz została zatwierdzona do wypłaty w dniu 16.03.2020 r. przez upoważnionych pracowników. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 16.03.2020 r. przelewem z rachunku Budżetu Gminy na wskazany rachunek bankowy kontrahenta wyciąg bankowy nr 384/119. Wydatek ujęto w Dziale 600 rozdziale 60016 § 6050.
- Faktura nr VAT 146/P/2020 wystawiony w dniu 02.11.2020 r., który wpłynął do Urzędu w dniu 02.11.2020 r., za pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu na kwotę 6.027,00 zł. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 17.11.2020 r. oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 04.11.2020 r. oraz została zatwierdzona do wypłaty w dniu 17.11.2020 r. przez upoważnionych pracowników. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 17.11.2020 r. przelewem z rachunku Budżetu Gminy na wskazany rachunek bankowy kontrahenta wyciąg bankowy nr 1637/18 Wydatek ujęto w Dziale 600 rozdziale 60016 § 6050.

#### 2.2.1.2.2. Rozbudowa kompleksu sportowego przy szkole podstawowej w Nowym Duninowie

Koszty związane z realizacją tej inwestycji, ponoszone były na podstawie faktur wystawianych przez wykonawców oraz innych dokumentów płatniczych, a płatności dotyczące realizacji tego zadania, dokonano na podstawie:

- Faktury nr VAT 9/P/2020 wystawionej w dniu 30.11.2020 r., która wpłynęła do Urzędu w dniu 30.11.2020 r., rozbudowę kompleksu sportowego przy szkole podstawowej w Nowym Duninowie poprzez budowę skoczni w dal za pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu na kwotę 5.658,00 zł. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 30.11.2020 r. oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 30.11.2020 r. oraz została zatwierdzona do wypłaty w dniu 30.11.2020 r. przez upoważnionych pracowników. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 30.11.2020 r. przelewem z rachunku Budżetu Gminy na wskazany rachunek bankowy kontrahenta wyciąg bankowy nr 1712/5 Wydatek ujęto w Dziale 926 rozdziale 92601 § 6050.
- Faktura VAT nr 06/11/2020 wystawiona w dniu 30.11.2020 r., która wpłynęła do Urzędu w dniu 30.11.2020 r., za rozbudowę kompleksu sportowego przy Szkole Podstawowej w Nowym Duninowie na kwotę 97.662,00 zł. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 30.11.2020 r. oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 30.11.2020 r. oraz została zatwierdzona do wypłaty w dniu 30.11.2020 r. przez upoważnionych pracowników. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 30.11.2020 r. przelewem z rachunku Budżetu Gminy na wskazany rachunek bankowy kontrahenta wyciąg bankowy nr 1712/6 Wydatek ujęto w Dziale 926 rozdziale 92601 § 6050.
- Faktura VAT nr 8/P/2020 wystawiona w dniu 30.11.2020 r., która wpłynęła do Urzędu w dniu 30.11.2020 r., za rozbudowę kompleksu sportowego przy Szkole Podstawowej w Nowym Duninowie – wykonanie projektu, na kwotę 7.626,00 zł. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 30.11.2020 r. oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 30.11.2020 r. oraz została zatwierdzona do wypłaty w dniu 30.11.2020 r. przez upoważnionych pracowników. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 30.11.2020 r. przelewem z rachunku Budżetu Gminy na wskazany rachunek bankowy kontrahenta wyciąg bankowy nr 1708/6 Wydatek ujęto w Dziale 926 rozdziale 92601 § 6050.
- Rachunek nr 33/2020 wystawiona w dniu 04.11.2020 r., który wpłynął do Urzędu w dniu 19.11.2020 r., za wykonanie map do celów projektowych do zadania rozbudowa kompleksu sportowego przy Szkole Podstawowej w Nowym Duninowie, na kwotę 2.200,00 zł. (1.400,00 zł dotyczyło tego zadania) Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym w dniu 30.11.2020 r. oraz pod względem formalno-rachunkowym w dniu 19.11.2020 r. oraz została zatwierdzona do wypłaty w dniu 30.11.2020 r. przez upoważnionych pracowników. Zapłaty za rachunek dokonano w dniu 30.11.2020 r. przelewem z rachunku Budżetu Gminy na wskazany rachunek bankowy kontrahenta wyciąg bankowy nr 1708/44. Wydatek ujęto w Dziale 926 rozdziale 92601 § 6050.

#### **2.2.1.3. Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji.**

##### 2.2.1.3.1. Budowa drogi gminnej Budowa drogi gminnej w miejscowości Lipianki



Na podstawie ewidencji księgowej – Księga główna (obroty kont) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. numer konta 080-5 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” klasyfikacja B 600-60016-6050 „Budowa drogi gminnej w Lipiankach ustalono, że zadanie zrealizowano w całości w 2020 r. Wszystkie poniesione koszty związane z wytworzeniem środka trwałego wyniosły 191.491,06 zł.

#### 2.2.1.3.2. Rozbudowa kompleksu sportowego przy szkole podstawowej w Nowym Duninowie

Na podstawie ewidencji księgowej – Księga główna (obroty kont) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. numer konta 080-25 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ustalono, że zadanie zrealizowano w całości w 2020 r. Wszystkie poniesione koszty związane z wytworzeniem środka trwałego wyniosły zostały zaewidencjonowane zgodnie ustawą o rachunkowości.

#### **2.2.1.4. Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego.**

##### 2.2.1.4.1. Budowa drogi gminnej w miejscowości Lipianki.

Wytworzony środek trwały został przyjęty na majątek Gminy w dniu 30.11.2020 r. na podstawie dowodu OT nr 8/2020 w wartości 191.491,06 zł., stanowiącej sumę poniesionych kosztów na jego wytworzenie, Zakończony zadanie inwestycyjne zostało przeniesione z konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” na konto 011-„Środki trwałe” Należne wynagrodzenie płacone było terminowo na podstawie prawidłowo wystawionych faktur.

##### 2.2.1.4.2. Rozbudowa kompleksu sportowego przy szkole podstawowej w Nowym Duninowie

Wytworzony środek trwały został przyjęty na majątek Gminy w dniu 30.11.2020 r. na podstawie dowodu OT nr 9/2020 w wartości 112.346,00 zł., stanowiącej sumę poniesionych kosztów na jego wytworzenie, Zakończony zadanie inwestycyjne zostało przeniesione z konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” na konto 011-„Środki trwałe” Należne wynagrodzenie płacone było terminowo na podstawie prawidłowo wystawionych faktur.

Informacji w tym zakresie udzielała oraz dokumenty do kontroli udostępniła Skarbnik Gminy Nowy Duninów.

#### **2.2.2. Wydatki na zakupy inwestycyjne.**

Prawidłowość udokumentowania oraz wydatkowania środków finansowych w zakresie wydatków majątkowych sprawdzono na przykładzie dwóch zakupów inwestycyjnych dotyczących:

**Zakup kontenera socjalnego** – Zakupu dokonano po zawarciu umowy nr 225/2020 z dnia 29.05.2020 r. (postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zrealizowana w trybie zapytania ofertowego). Umowa została zawarta przez Wójta Gminy Nowy Duninów, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów. Faktura nr FV/2/2020/05 wystawiona w dniu 28.05.2020 r., wpływ do Urzędu 01.06.2020, z terminem płatności wyznaczonym na dzień 11.06.2020 r. (przelew), na kwotę 10.455,00 zł. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 02.06.2020r., pod względem formalno-rachunkowym w dniu 02.06.2020 r. oraz została zatwierdzona do wypłaty w dniu 10.06.2020r. przez upoważnionych pracowników. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 10.06.2020 r. przelewem z rachunku Budżetu Gminy na wskazany rachunek bankowy kontrahenta, wyciąg bankowy nr 752/27. Wydatek ujęto w Dziale 700 rozdziale 70005 § 6060.

Kontener został przyjęty na majątek Gminy w dniu 10.06.2020 r. na podstawie dowodu OT nr 3/2020 w wartości 10.455,00 zł.

**Zakup samochodu renault** - Zakupu dokonano po zawarciu umowy z dnia 22.05.2020 r. (postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zrealizowana w trybie zapytania ofertowego). Umowa została zawarta przez Wójta Gminy Nowy Duninów, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów. Faktura nr 1/070/001/00024/2020 wystawiona w dniu 22.05.2020 r., wpływ do Urzędu 22.05.2020, z terminem płatności wyznaczonym na dzień 22.05.2020 r. (przelew), na kwotę 88.000,00 zł. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 25.05.2020r., pod względem formalno-rachunkowym w dniu 25.05.2020 r. oraz została zatwierdzona do wypłaty w dniu 25.05.2020r. przez upoważnionych pracowników. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 25.05.2020 r. przelewem z rachunku Budżetu Gminy na wskazany rachunek bankowy kontrahenta, wyciąg bankowy nr 654/05. Wydatek ujęto w Dziale 801 rozdziale 80113 § 6060.

Samochód został przyjęty na majątek Gminy w dniu 01.06.2020 r. na podstawie dowodu OT nr 5/2020 w wartości 88.000,00 zł.

#### **2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych.**

W Urzędzie zostały opracowane przepisy wewnętrzne normujące proces udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Do postępowań których wartość przekraczała, wyrażoną w złotych kwotę 30.000 euro stosowano przepisy ustawy Pzp.



W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 6/2018 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 2 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych oraz zarządzenie nr 79/2018 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 26 września 2018 roku w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

W trakcie kontroli przedstawiono plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2020 r. W planie określono: przedmiot zamówienia i jego rodzaj, przewidywany tryb udzielenia zamówienia, orientacyjna wartość zamówienia, a tak że przewidywany termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zgodnie z przedstawionym planem na 2020 r. planowano realizację 5 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość (każdego oddzielnie) orientacyjna zawierała się w przedziale kwotowym od 160.000,00 zł do 825.000,00 zł.

Spośród powyższych postępowań planowano iż 1 postępowanie dotyczyć będzie dostaw, 2 postępowania usług oraz 2 postępowań robót budowlanych – jedno postępowanie planowano przeprowadzić w trybie z wolnej ręki pozostałe zaś planowano przeprowadzić w trybie przetargu nieograniczonego.

Plan postępowań zamieszczony został w biuletynie Informacji Publicznej w dniu 23.01.2020 r.

W trakcie kontroli przedstawiono roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2020 (numer referencyjny nadany przez UZP: ZP-SR/141651-2020), zgodnie z którym w 2020 roku zrealizowano zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty o której mowa w art. 4 pkt. 8 ustawy prawo zamówień publicznych i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy prawo zamówień publicznych, czyli:

- 3 postępowania przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zawartych umów wynoszącej 900.740,70 zł, a dotyczących robót budowlanych,
- 1 postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zawartych umów wynoszącej 143.000,00 zł, a dotyczących dostaw,
- 1 postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zawartych umów wynoszącej 87.963,00 zł, a dotyczące usług,
- 1 postępowanie przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki o wartości zawartych umów wynoszącej 821.384,28 zł, a dotyczące usług,

Ponadto zrealizowano jedno zamówienia o wartości przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych w kwocie 2.153.320,00 zł. a także zrealizowano zamówienia z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy prawo zamówień publicznych o łącznej wartości wynoszącej 1.176.738,05 zł.

Kontrolą szczegółową objęto następujące postępowania realizowane na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

#### **Budowa drogi gminnej w miejscowości Lipianki – etap I (RG.271.6.1.2020 DM).**

##### - wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego:

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 31.08.2020 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 579602-N-2020 z dnia 31.08.2020 r., w Biuletynie Informacji Publicznej pod adresem: [www.ugnowyduninow.bip.org.pl](http://www.ugnowyduninow.bip.org.pl) oraz równolegle w siedzibie zamawiającego, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 31.08.2020 r. do 09.10.2020 r.

##### - opis przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia była budowa drogi w miejscowości Lipianki etap I. Wskazano długość drogi 415,00 m, jej szerokość 3,5 m oraz parametry użytkowe nawierzchni.

##### - ustalenie wartości zamówienia

Wartość zamówienia ustalona została w kwocie 164.644,77 zł, w oparciu o kosztorys inwestorski sporządzony w dniu 18.05.2020 r. w programie „Norma Pro wersja 4.17”.

Powyższą wartość oszacowano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia - przedmiotem zamówienia były roboty budowlane.

W 2020 r. średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - wynosił 4,2693 zł. Wartość kosztorysowa zamówienia stanowiła równowartość 38.564,82 euro. W protokole postępowania zapisano kwotę 38.56 euro

##### - tryb udzielenia zamówienia

W postępowaniu tym zastosowano podstawowy tryb udzielenia zamówień publicznych, tj. przetarg nieograniczony. Zastosowanie ww. trybu wynikało ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Wartość oraz rodzaj zamówienia uzasadniał zastosowanie tego trybu postępowania.

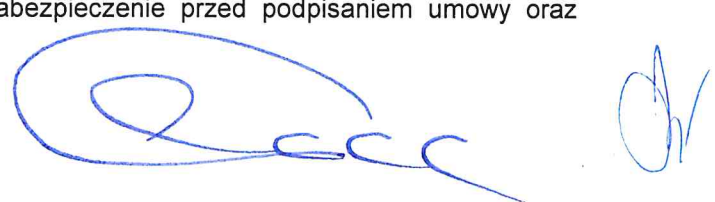


- specyfikacja istotnych warunków zamówienia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w tym postępowaniu zatwierdzana została przez Wójta Gminy Nowy Duninów (brak daty zatwierdzenia).

W specyfikacji określono m.in.:

- nazwę (firmę) oraz adres zamawiającego: Gmina Nowy Duninów ul. Osiedlowa 1, 09-505 Nowy Duninów.
- tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony,
- opis przedmiotu zamówienia: zawarto informację, iż przedmiotem zamówienia jest budowa drogi gminnej o długości 415,00 m i szerokości 3,5 m wraz z wykonaniem poboczy i zjazdów z drogi.
- termin wykonania zamówienia: do 28.10.2020 r.
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków: Wskazano, iż o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy nie podlegają wykluczeniu na podstawie art.24 ust. 1 Ustawy Pzp oraz spełniają poniższe warunki udziału w postępowaniu:
  - **sytuacja ekonomiczna lub finansowa:** Zamawiający nie określił warunków wymaganych do spełnienia przez wykonawców w tym zakresie.
  - **zdolności techniczna lub zawodowa:** zamawiający określił, iż warunek ten będzie spełniony, jeśli wykonawca wykaże, że: w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres działalności jest krótszy w tym okresie, wykonał roboty budowlane w zakresie budowy lub przebudowy drogi gminnej, wojewódzkiej, krajowej lub powiatowej o wartości jednej z nich co najmniej 100.000,00 zł. Ponadto należało wskazać osobę skierowaną do realizacji zamówienia (kierownik robót) która posiada wymagane uprawnienia budowlane do kierowania robotami w branży drogowej oraz posiada minimum 3 letnie doświadczenie i jest wpisana na listę członków Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa.
- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu – w punkcie VI specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazano dokumenty, jakie powinny być załączone do oferty ze wskazaniem, którego warunku dotyczą. Były to m. in.: oświadczenie zgodne z art. 25a ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, składane w ofercie oraz dokumenty składane na wezwanie zamawiającego dotyczące przynależności do grupy kapitałowej, wykazu wykonanych robót, wskazanie osób skierowanych do realizacji zamówienia.
- informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami.
- wymagania dotyczące wadium: zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 2.000,00 zł określając formy jego wniesienia,
- termin związania ofertą: ustalono trzydziestodniowy termin związania wykonawcy ofertą rozpoczynający się od daty upływu terminu wyznaczonego na składanie ofert.
- opis sposobu przygotowywania ofert: wskazano m.in., iż oferta powinna być złożona w formie pisemnej na formularzu oferty, powinna być podpisana przez osobę lub osoby uprawnione do reprezentowania Wykonawcy oraz powinna mieć ponumerowane strony, oferta musiała być złożona w zamkniętej kopercie lub innym opakowaniu w sposób zapewniający nieujawnienie treści oferty do chwili jej otwarcia, ofertę należało przygotować tak, by z zawartością oferty nie można było zapoznać się przed upływem terminu otwarcia ofert,
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert: ofertę należało złożyć w siedzibie zamawiającego (sekretariat) do dnia 15.09.2020 r. do godziny 8<sup>00</sup>, otwarcie i badanie ofert nastąpić miało 15.09.2020 r. o godzinie 8<sup>15</sup> w obecności przybyłych Oferentów,
- opis sposobu obliczenia ceny: zawarto m. in. zapis, iż cena ofertowa musi obejmować wszystkie koszty i wydatki niezbędne do należytego wykonania przedmiotu zamówienia, a obowiązującym rodzajem wynagrodzenia było wynagrodzenie ryczałtowe, w rozumieniu Kodeksu cywilnego. Ceną oferty była kwota brutto za wykonanie usługi za całość zamówienia,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert – wprowadzono dwa kryteria: cenę - 60% oraz okres gwarancji - 40%, do każdego z tych kryteriów ustalony został wzór matematyczny na podstawie którego przyznano punktację.
- informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy: zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto podanej w ofercie. Zawarto zapis iż, Wykonawca wnosi zabezpieczenie przed podpisaniem umowy oraz





wskazano sposób wniesienia zabezpieczenia – w pieniądzu, w poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo - kredytowej, w gwarancjach bankowych, w gwarancjach ubezpieczeniowych, w poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz.U. 2020, poz. 229).

- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach: załączono wzór umowy (załącznik nr 7 do Specyfikacji), w którym zawarte zostały wszystkie istotne warunki dotyczące realizacji zamówienia.
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia

- ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 579602-N-2020 z dnia 31.08.2020 r., w Biuletynie Informacji Publicznej pod adresem: [www.ugnowyduninow.bip.org.pl](http://www.ugnowyduninow.bip.org.pl) równolegle w siedzibie zamawiającego, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 31.08.2020 r. do 09.10.2020 r.

W każdym z powyższych dokumentów zawarte zostały takie same informacje.

Ogłoszenie zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronach internetowych Urzędu zawierało m.in.:

- nazwę i adres zamawiającego: Gmina Nowy Duninów, ul. Osiedlowa 1, 09-505 Nowy Duninów,
- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony,
- adres strony internetowej, na której zamieszczona zostanie SIWZ: [www.ugnowyduninow.bip.org.pl](http://www.ugnowyduninow.bip.org.pl)
- określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych (nie dopuszczono takiej możliwości) – przedmiotem zamówienia była budowa drogi gminnej w miejscowości Lipianki – etap I.
- termin wykonania zamówienia: do 28.10.2020 r.
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków. Określono następujące warunki: **Zdolność techniczna**: wskazano, iż warunek ten będzie spełniony, jeśli wykonawca wykaże, że: w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres działalności jest krótszy w tym okresie, wykonał roboty budowlane w zakresie budowy lub przebudowy drogi gminnej, wojewódzkiej, krajowej lub powiatowej o wartości jednej z nich co najmniej 100.000,00 zł. Ponadto należało wskazać osobę skierowaną do realizacji zamówienia (kierownik robót) która posiada wymagane uprawnienia budowlane do kierowania robotami w branży drogowej oraz posiada minimum 3 letnie doświadczenie i jest wpisana na listę członków Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa.
- informacja na temat wadium: w postępowaniu tym zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 2.000,00 zł.
- Informacja na temat zastosowania procedury o której mowa w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych: w postępowaniu tym zamawiający zastosował procedurę odwróconą.
- kryteria wyboru ofert i ich znaczenie: cena - 60 %, okres gwarancji - 40%,
- miejsce i termin składania ofert: 15.09.2020 r. do godz. 8<sup>00</sup>,
- termin związania ofertą: 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert,

- komisja przetargowa

Komisja Przetargowa powołana została na mocy zarządzenia nr 79/2018 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 26.09.2018 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej, do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

- składanie ofert

Termin składania ofert wyznaczony został na dzień 15.09.2020 r. do godz. 8<sup>00</sup> w Urzędzie Gminy Nowy Duninów. W wyznaczonym terminie wpłynęła do zamawiającego 1 oferta. Wpływ oferty do Urzędu został potwierdzony na kopercie zewnętrznej oferty poprzez opatrzenie koperty datą i godziną wpływu. W złożonej ofercie zamieszczono informacje mające wpływ na ocenę oferty:

- deklarowana cena za realizację przedmiotu zamówienia 174.464,06 zł oraz okres gwarancji 36 miesięcy,

- termin otwarcia ofert

Termin otwarcia ofert wyznaczony na dzień na 15.09.2020 r. o godz. 8<sup>15</sup>, został dotrzymany. Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz dokumentacją postępowania, otwarcie ofert nastąpiło w wyznaczonym terminie.

- informacja z otwarcia ofert



Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 184.000,00 zł. Ponadto w dniu 15.09.2020 r. sporządzono informację z otwarcia ofert.

Informacja z otwarcia ofert (zawierała wymagane art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych) zamieszczona została w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Nowy Duninów.

- składanie oświadczeń o bezstronności przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz Kierownika zamawiającego

Osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli w dniu 15.09.2020 r. oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

- składanie oświadczeń dotyczących grupy kapitałowej

Po otwarciu ofert oferenci, biorący udział w postępowaniu złożyli oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej w trybie art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

- badanie ofert

Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

- wezwania do złożenia oświadczeń/dokumentów, uzupełnienia ofert, do wyjaśnienia ceny itd.

Zamawiający zastosował także art. 26 ust. 2 oraz 2f ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i wezwał oferenta do złożenia aktualnych dokumentów.

- wybór oferty zgodnie z kryteriami

Stosując przyjęte kryteria oceny ofert wybrano ofertę, która uzyskała najwyższą ilość punktów - 100 pkt. Cena przedstawiona w ofercie wynosiła 174.464,06 zł, a okres gwarancji 36 miesięcy.

- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 25.09.2020 r. została przesłana oferentowi przy użyciu środków komunikacji elektronicznej oraz została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej zamawiającego.

W informacji skierowanej drogą elektroniczną do oferenta, którego wybrano do realizacji zamówienia zawarta została informacja dotycząca terminu zawarcia umowy – 01.10.2020 r. godz. 10<sup>00</sup>.

- wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało wniesione w dniu 01.10.2020 r. w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A926704 i nr 998A926705 z dnia 29.09.2020 r. tj. w dniu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.

- zawarcie umowy

Umowa na realizację przedmiotu zamówienia Nr RG.272.1.4.2020.DM, zawarta została w dniu 01.10.2020 r. między Gminą Nowy Duninów reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów. Za realizację przedmiotu umowy – wykonanie budowy drogi gminnej w miejscowości Lipianki ustalono wynagrodzenie w kwocie 174.464,06 zł., określając m.in:

- termin zapłaty - do 30 dni kalendarzowych od dnia doręczenia zamawiającemu prawidłowo wystawionej (na podstawie końcowego protokołu odbioru robót) faktury oraz warunki zapłaty i sposób ustalenia wynagrodzenia.
- zakres współpracy stron umowy podczas realizacji zamówienia oraz ich obowiązki,
- termin realizacji przedmiotu umowy ustalono do dnia 28.10.2020 r.
- rodzaje odbiorów robót (częściowy, końcowy oraz ostateczny),
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie – 8.723,20 zł określając cel zabezpieczenia, zasady jego zwrotu oraz wykorzystania,
- warunki rękojmi i gwarancji (36 miesięcy) za wady zrealizowanych robót.
- sytuacje uzasadniające odstąpienie od umowy.
- kary umowne – w przypadku zaistnienia przypadków związanych z nienależytym wykonaniem umowy oraz przedmiotu umowy.

- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 510196977-N-2020 w dniu 09.10.2020 r.

- protokół z postępowania

Prace Komisji Przetargowej zostały zakończone w dniu 25.09.2020 r. Sporządzony protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony w dniu 09.10.2020 r. przez Wójta Gminy Nowy Duninów.

Dokumenty do kontroli udostępnił Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego.







**Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Nowy Duninów Nowy Duninów (RG.271.1.4.2020.DM).**

**- wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego:**

Wszczęcie zamówienia publicznego nastąpiło w dniu 06.10.2020 r. poprzez wysłanie ogłoszenia o zamówieniu do publikacji na stronach Urzędu Publikacji Unii Europejskiej

**- opis przedmiotu zamówienia**

Przedmiotem zamówienia był odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Nowy Duninów. Postępowanie nie zostało podzielone na części.

**- ustalenie wartości zamówienia**

Wartość zamówienia ustalona została w kwocie 2.453.130,00 zł, w oparciu o analizę wydatków na tożsame dostawy lub usługi z ubiegłego roku lub poprzednich 12 miesięcy. W 2020 r. średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych - wynosił 4,2693 zł. Wartość szacunkowa zamówienia stanowiła równowartość 574.597,71 euro.

**- tryb udzielenia zamówienia**

W postępowaniu tym zastosowano podstawowy tryb udzielenia zamówień publicznych, tj. przetarg nieograniczony. Zastosowanie ww. trybu wynikało ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Wartość oraz rodzaj zamówienia uzasadniał zastosowanie tego trybu postępowania.

**- specyfikacja istotnych warunków zamówienia**

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w tym postępowaniu zatwierdzana została przez Wójta Gminy Nowy Duninów (brak daty zatwierdzenia).

W specyfikacji określono m.in.:

- nazwę (firmę) oraz adres zamawiającego: Gmina Nowy Duninów ul. Osiedlowa 1, 09-505 Nowy Duninów.
- tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony,
- opis przedmiotu zamówienia: zawarto informację, iż przedmiotem zamówienia było odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Nowy Duninów. Zawarto także informację iż szczegółowy opis przedmiotu zamówienia określa załącznik Nr 2 do Specyfikacji.
- termin wykonania zamówienia: od 01.01.2021 r. do 31.12.2023 r.
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków:  
Określono następujące warunki: **zdolność do prowadzenia działalności zawodowej** – wymagano posiadania aktualnego wpisu do właściwego rejestru działalności regulowanej. Sytuacja finansowa lub ekonomiczna – wymagano aby wykonawcy posiadali ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 100.000,00 PLN. **Zdolność techniczna i kwalifikacje zawodowe** – wymagano, aby wykonawca w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie, wykonał lub wykonuje przez okres minimum 12 następujących po sobie miesięcy usługi obejmujące odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych o łącznej masie nie mniejszej niż 500 Mg.
- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu – określono, iż Wykonawca zobowiązany jest złożyć oświadczenie zwane Jednolitym Europejskim Dokumentem Zamówienia, zgodnie ze wzorem standardowego formularza określonego w rozporządzeniu wykonawczym Komisji Europejskiej, wydanym na podstawie art. 59 ust. 2 dyrektywy 2014/24/UE oraz art. 80 ust. 3 dyrektywy 2014/25/UE, zawierającym w szczególności informacje, że: wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu określone przez Zamawiającego, nie podlega wykluczeniu z powodów wskazanych w art. 24 ust. 1 pkt 13–22 i ust. 5 pkt 1,2,8 ustawy Prawo zamówień publicznych. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazano dokumenty jakie powinny być załączone do oferty ze wskazaniem którego warunku dotyczą.
- informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami. Wskazano, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia komunikacja pomiędzy Zamawiającym, a Wykonawcami w szczególności składanie oświadczeń, zawiadomień oraz przekazywanie informacji odbywać powinna się elektronicznie za pośrednictwem miniPortalu, ePUAP oraz email. Wskazano osoby odpowiedzialne ze strony zamawiającego za komunikację z wykonawcami.



- wymagania dotyczące wadium: zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 20.000,00 zł, wskazując formy jego wniesienia.
- termin związania ofertą: ustalono sześćdziesięciodniowy termin związania wykonawcy ofertą rozpoczynający się od daty upływu terminu wyznaczonego na składanie ofert.
- opis sposobu przygotowywania ofert: wskazano m.in., iż oferta winna być sporządzona w języku polskim formacie danych np. .doc, .docx i złożona w postaci elektronicznej za pośrednictwem Platformy dostępnej. Oferta wraz z załącznikami powinna być podpisana kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez osobę uprawnioną, zgodnie z formą reprezentacji Wykonawcy określoną w rejestrze sądowym lub innym dokumencie, właściwym dla danej formy organizacyjnej Wykonawcy, albo przez osobę umocowaną (na podstawie pełnomocnictwa) przez osoby uprawnione.
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert: zawarto zapisy, iż: Ofertę wraz z wymaganymi dokumentami należało zamieścić poprzez ePUAP w terminie do 06.11.2020 r. do godz. 11:30. Wykonawca nie mógł dokonać zmian w ofercie lub wycofać oferty po upływie terminu składania ofert. Otwarcie ofert nastąpić miało w dniu 06.11.2020 r., o godz. 12:00 za pośrednictwem Platformy w siedzibie Zamawiającego (sala konferencyjna). Otwarcie ofert na Platformie dokonywane miało być poprzez odszyfrowanie i otwarcie ofert. Z zawartością ofert nie można było zapoznać się przed upływem terminu do ich otwarcia. Otwarcie ofert miało być jawne i nastąpić bezpośrednio po upływie terminu do ich składania, z tym że dzień, w którym upłynął termin składania ofert, jest dniem ich otwarcia.
- opis sposobu obliczenia ceny: Zawarto m. in. zapis, iż cena oferty musi obejmować całkowity koszt wykonania zamówienia, w tym również wszelkie koszty towarzyszące wykonaniu przedmiotu zamówienia, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Ceną oferty była kwota brutto za wykonanie usługi za całość zamówienia,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert – wprowadzono dwa kryteria: cenę - 60%, oraz termin zapłaty faktury- 40%, do każdego z tych kryteriów ustalony został wzór matematyczny na podstawie którego przyznano punktację.
- informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, ustalono iż wykonawca, którego ofertę wybrano, jako najkorzystniejszą przed podpisaniem umowy zobowiązany był złożyć odpowiednie dokumenty.
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy: zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach: załączono wzór umowy (załącznik nr 8 do Specyfikacji), w którym zawarte zostały wszystkie istotne warunki dotyczące realizacji zamówienia.
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia

#### - ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 06.10.2020 r. pod numerem 2020/S 194-469532.

Ogłoszenie zawierało m.in.:

- nazwę i adres zamawiającego: Gmina Nowy Duninów, ul. Osiedlowa 1, 09-505 Nowy Duninów,
- adres strony internetowej, na której zamieszczona zostanie SIWZ: [www.ugnowyduninow.bip.org.pl](http://www.ugnowyduninow.bip.org.pl)
- określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych (nie dopuszczono takiej możliwości) – przedmiotem zamówienia było odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie gminy Nowy Duninów.
- termin wykonania zamówienia – ustalono okres odbioru odpadów komunalnych od 01.01.2021 r. do 31.12.2023 r.
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków. Określono następujące warunki: zdolność do prowadzenia działalności zawodowej – wymagano posiadania aktualnego wpisu do właściwego rejestru działalności regulowanej. Sytuacja finansowa lub ekonomiczna – wymagano aby wykonawcy posiadał ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 100.000,00 PLN. Zdolność techniczna i kwalifikacje zawodowe – wymagano, aby wykonawca w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie, wykonał lub wykonuje przez okres minimum 12 następujących po sobie



miesiący usługi obejmujące odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych o łącznej masie nie mniejszej niż 500 Mg oraz dysponował odpowiednimi pojazdami i bazą materiałową.

- informacja na temat wadium: w postępowaniu tym zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł wskazując formy jego wniesienia.
- kryteria wyboru ofert i ich znaczenie: w postępowaniu ustalono następujące kryteria oraz ich znaczenie: cena - 60%, oraz termin zapłaty faktury - 40%,
- miejsce i termin składania ofert: 06.11.2020 r. do godz. 11<sup>30</sup>,
- termin związania ofertą – wskazano iż oferenci pozostają związani ofertą przez 2 miesiące od ustalonej daty składania ofert.

- komisja przetargowa

Komisja Przetargowa powołana została na mocy zarządzenia nr 79/2018 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 26.09.2018 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w składzie czteroosobowym.

- składanie ofert

Termin składania ofert wyznaczony został na dzień 06.11.2020 r. do godz. 11<sup>30</sup> w Urzędzie Gminy Nowy Duninów. W wyznaczonym terminie wpłynęły do zamawiającego 3 oferty.

- termin otwarcia ofert

Termin otwarcia ofert wyznaczony na dzień 06.11.2020 r. godz. 11<sup>30</sup>, został dotrzymany. Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz dokumentacją postępowania, otwarcie ofert nastąpiło w wyznaczonym terminie.

- informacja z otwarcia ofert

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 2.649.380,40 zł. Ponadto w dniu 06.11.2020 r. sporządzono informację z otwarcia ofert.

Informacja z otwarcia ofert (zawierała wymagane art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych) zamieszczona została w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Nowy Duninów w dniu 06.11.2020 r.

- składanie oświadczeń o bezstronności przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz kierownika zamawiającego

Osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli w dniu 06.11.2020 r. oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

- badanie ofert

Zamawiający nie stosował procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

- wezwania do złożenia oświadczeń/dokumentów, uzupełnienia ofert, do wyjaśnienia ceny itd.

Zamawiający zastosował także art. 26 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i wezwał oferenta nr 1 do złożenia aktualnych dokumentów.

- wybór oferty zgodnie z kryteriami

Stosując przyjęte kryteria oceny ofert wybrano ofertę nr 3, która uzyskała najwyższą ilość punktów - 100 pkt.

- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana oferentowi przy użyciu środków komunikacji elektronicznej oraz została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego.

- wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie było wymagane

- zawarcie umowy

Umowa na realizację przedmiotu zamówienia, zawarta została w dniu 14.12.2020 r. przez Gminę Nowy Duninów reprezentowaną przez Wójta Gminy Nowy Duninów, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Nowy Duninów. Za realizację przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 2.325.510,00 zł.

- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 200/S 249-621865 z dnia 22.12.2020 r.

- protokół z postępowania

Prace Komisji Przetargowej zostały zakończone w dniu 30.11.2020 r. Sporządzony protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony w dniu 14.12.2020 r. przez Wójta Gminy Nowy Duninów.

Dokumenty do kontroli udostępnił Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego.



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

#### **2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych 5.899.542,18 zł**

Gmina zaplanowała otrzymanie dotacji w kwocie 5.905.963,57 zł, a otrzymała i wydatkowała kwotę 5.899.542,18 zł tj. 99,89 %.

Dokumenty dotyczące wydatków sfinansowanych z dotacji znajdują się w zbiorach Urzędu i dotyczyły niżej wymienionych rozdziałów:

##### Dział 010 Rolnictwo i łowieckie

###### *Rozdział 01095 – Pozostała działalność*

Na planowaną kwotę 79.710,57 zł gmina otrzymała i wydatkowała kwotę 79.710,57 zł. Dotacja wykorzystana na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i na obsługę tego zadania.

##### Dział 750 Administracja publiczna

###### *Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie*

Na planowaną kwotę 46.306,00 zł gmina otrzymała i wydatkowała kwotę 45.806,00 zł. Dotacja wykorzystana na utrzymanie pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz kwotę 500,00 zł na konserwację Ksiąg Stanu Cywilnego.

###### *Rozdział 756056 – Spis powszechny i inne*

Na planowaną kwotę 25.326,00 zł gmina otrzymała i wydatkowała kwotę 19.326,00 zł. Dotacja wykorzystana na przeprowadzenie spisu rolnego i powszechnego ludności.

##### Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony praw oraz sądownictwa

###### *Rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony praw*

Na planowaną kwotę 816,00 zł gmina otrzymała i wydatkowała kwotę 816,00 zł. Dotacja wykorzystana na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców.

###### *Rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej*

Na planowaną kwotę 48.525,00 zł gmina otrzymała i wydatkowała kwotę 48.524,84 zł. Dotacja wykorzystana na przeprowadzenie wyborów prezydenckich.

##### Dział 801 Oświata i wychowanie

###### *Rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpiecznego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych*

Na planowaną kwotę 28.730,00 zł gmina otrzymała i wydatkowała kwotę 28.392,55,00 zł. Dotacja wykorzystana na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe.

##### Dział 852 Opieka społeczna

###### *Rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe*

Na planowaną kwotę 112,00 zł gmina otrzymała i wydatkowała kwotę 108,46 zł. Dotacja wykorzystana na wypłatę dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych.

###### *Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej*

Na planowaną kwotę 3.046,00 zł gmina otrzymała i wydatkowała kwotę 3.045,00 zł. Dotacja wykorzystana na opiekuna prawnego.

##### Dział 855 Rodzina

###### *Rozdział 85501 – Świadczenia wychowawcze*

Na planowaną kwotę 3.969.866,00 zł gmina otrzymała i wydatkowała kwotę 3.969.865,81 zł. Dotacja wykorzystana na wypłatę świadczeń wychowawczych – rodzina 500+.

###### *Rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe*

Na planowaną kwotę 1.550.752,00 zł gmina otrzymała i wydatkowała kwotę 1.550.696,18 zł. Dotacja wykorzystana na wypłatę świadczeń rodzinnych, na wynagrodzenie wraz z pochodnymi oraz pozostałe wydatki.

###### *Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny*

Na planowaną kwotę 118,00 zł gmina otrzymała i wydatkowała kwotę 95,77 zł. Dotacja wykorzystana na wspieranie rodzin wielodzietnych.

###### *Rozdział 85504 – Wspieranie Rodzin*

Na planowaną kwotę 145.410,00 zł gmina otrzymała i wydatkowała kwotę 145.410,00 zł. Dotacja wykorzystana na realizację dotyczy programu dobry start.

###### *Rozdział 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów*

Na planowaną kwotę 7.246,00 zł gmina otrzymała i wydatkowała kwotę 7.245,00 zł. Dotacja wykorzystana na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekunów.



Szczegółową kontrolą objęto dotację od Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Płocku, na zadanie w zakresie realizacji zadań związanych z przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

W dniu 03.03.2020 r. wpłynęła do Urzędu informacja do planu finansowego na 2020 r., w której zawarto informację, że na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2020 r. przyznano dotację na pierwszą turę wyborów bez diet w dziale 751 – urzędy naczelne organów władz państwowej, kontroli i ochrony praw oraz sądownictwa rozdział 75107 – wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w § 2010 kwota 9.700,00 zł

Dotacja wprowadzona do budżetu gminy zarządzeniem Wójta Gminy Nowy Duninów Nr 18/2020 z dnia 18.03.2020 r.

W dniu 23.06.2020 r. wpłynęła do Urzędu informacja do planu finansowego na 2020 r., w której zawarto informację, że na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 14 maja 2020 r. przyznano dotację na wypłatę diet na pierwszą turę wyborów w dziale 751 – urzędy naczelne organów władz państwowej, kontroli i ochrony praw oraz sądownictwa rozdział 75107 – wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w § 2010 kwota 14.650,00 zł.

W dniu 25.06.2020 r. wpłynęła do Urzędu informacja do planu finansowego na 2020 r., w której zawarto informację, że na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 14 maja 2020 r. przyznano dotację na wykonanie druków i dodatkowej obsługi obwodów komisji wyborczych na pierwszą turę wyborów w dziale 751 – urzędy naczelne organów władz państwowej, kontroli i ochrony praw oraz sądownictwa rozdział 75107 – wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w § 2010 kwota 1.635,00 zł

Dotacja wprowadzona w łącznej kwocie 16.461,00 zł do budżetu gminy zarządzeniem Wójta Gminy Nowy Duninów Nr 31/2020 z dnia 26.06.2020 r.

W dniu 07.07.2020 r. wpłynęła do Urzędu informacja do planu finansowego na 2020 r., w której zawarto informację, że na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 14 maja 2020 r. przyznano dotację na drugą turę wyborów bez diet w dziale 751 – urzędy naczelne organów władz państwowej, kontroli i ochrony praw oraz sądownictwa rozdział 75107 – wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w § 2010 kwota 22.364,00 zł.

Dotacja wprowadzona do budżetu gminy zarządzeniem Wójta Gminy Nowy Duninów Nr 34/2020 z dnia 07.07.2020 r.

Plan i wpływ dotacji – 48.525,00 zł

Do kontroli przedłożono „Kartoteki budżetowe dla klasyfikacji wydatków” na podstawie których stwierdzono, iż środki zaksięgowano w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3030 (różne wydatki na rzecz osób fizycznych) – 29.300,00 zł

§ 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) – 1.921,57 zł

§ 4110 (składki na ubezpieczenie społeczne) – 1.588,99 zł

§ 4120 (składki na fundusz pracy) - 140,77 zł

§ 4170 (wynagrodzenia bezosobowe) – 7.285,00 zł

§ 4210 (zakup materiałów pozostałych) – 7.917,59 zł

§ 4300 (zakup usług pozostałych) - 325,95 zł

§ 4410 (podróże służbowe krajowe) – 45,13 zł

Kontrolującej przedstawiono faktury dotyczące zakupów tonerów, papieru ksero, płynów do dezynfekcji, rękawic, artykułów biurowych, zakupu drukarki, niszczarki, faktury dotyczące środków czystości oraz zakupu kopert i etykiet na potrzeby wyborów. Łączna kwota faktur wyniosła 7.917,44 zł. Przedstawiono również listy wynagrodzeń dla komisji wyborczych, oraz przesłane do Krajowego Biura Wyborczego rozliczenie dotacji na łączną kwotę 48.524,84 zł.

W dniu 24.09.2020 r. wykonano przelew na kwotę 0,16 zł zwrot dotacji ( wyciąg bankowy 1342/15), oraz w tym samym dniu wysłano do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Płocku rozliczenie środków finansowych przekazanych na finansowanie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Wszystkie przedstawione dokumenty rozliczono prawidłowo, oraz zgodnie z przeznaczeniem.

### **2.3.2. Dotacje na realizację zadań własnych – 665.139,18 zł**

W 2020 r. Gmina Nowy Duninów otrzymała dotacje z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w realizację zadań w zakresie:

- dział 758 – różne rozliczenia, rozdział 75814 – zwrot części wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2019 r. wpływ w kwocie 57.766,19 zł, wykorzystano w wysokości 57.766,19 zł

- dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80103 – Przedszkola – realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w wysokości 50.210,00 zł, wykorzystanie w wysokości 45.432,88 zł,

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby



uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – realizacja zadania w zakresie ubezpieczenia zdrowotnego i społecznego za osoby pobierające świadczenia rodzinne oraz niektóre świadczenia pomocy społecznej w wysokości 17.197,00 zł, wykorzystano 16.711,61 zł,  
- dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – na wypłatę zasiłków okresowych w wysokości 67.500,00 zł, wykorzystane w wysokości 67.087,65 zł,

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85216 – Zasiłki stałe - z przeznaczeniem na wypłacanie zasiłków stałych - w wysokości 211.888,00 zł, wykorzystano – 209.549,92 zł,

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej - z przeznaczeniem na funkcjonowanie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w wysokości 120.316,00 zł, wykorzystano 120.045,50 zł,

- dział 852 – Pomoc społeczna rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania - z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” w wysokości 57.600,00 zł, wykorzystano 57.400,48 zł,

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność - z przeznaczeniem na realizację działań wynikających z Programu Wieloletniego „Senior +” na lata 2015-2020. Edycja 2020, - w wysokości 14.868,00 zł, wykorzystanie 9.271,65 zł,

- dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów - z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – zgodnie z art. 90d i art. 90 e ustawy o systemie oświaty – stypendia szkolne - w wysokości 83.000,00 zł, wykorzystane 81.873,30 zł,

Kontrolą objęto:

- dotację od Wojewody Mazowieckiego, na zadanie w zakresie wychowania przedszkolnego. Dotacja wprowadzona do budżetu gminy Uchwałą Budżetową na 2020 rok Nr 93/XII/2019 w dniu 30.12.2019 r., oraz zarządzeniem Wójta Gminy Nowy Duninów Nr 27/2020 z dnia 08.06.2020 r. :

Plan i wpływ dotacji – 50.210,00 zł

Dotacja była przekazywana na rachunek Urzędu Gminy w Nowym Duninowie:

Dotacja była przekazywana na pisemny wniosek Urzędu Gminy w Nowym Duninowie:

- I część została przekazana w dniu 29.05.2020 r. w kwocie 20.921,00 zł (PK 99/2),

- II część została przekazana w dniu 01.06.2020 r. w kwocie 4.184,00 zł (wyciąg bankowy Nr 102/31),

- III część została przekazana w dniu 01.07.2020 r. w kwocie 4.184,00 zł (wyciąg bankowy Nr 135/37),

- IV część została przekazana w dniu 03.08.2020 r. w kwocie 4.184,00 zł (wyciąg bankowy Nr 159/28),

- V część została przekazana w dniu 01.09.2020 r. w kwocie 4.184,00 zł (wyciąg bankowy Nr 177/31),

- VI część została przekazana w dniu 01.10.2020 r. w kwocie 4.184,00 zł (wyciąg bankowy Nr 195/31),

- VII część została przekazana w dniu 02.11.2020 r. w kwocie 4.184,00 zł (wyciąg bankowy Nr 220/23),

- VIII część została przekazana w dniu 01.12.2020 r. w kwocie 4.185,00 zł (wyciąg bankowy Nr 244/29).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 4.777,12 zł została zwrócona w dniu 25.01.2021 r. zgodnie z PK Nr 280/19.

- dotację od Wojewody Mazowieckiego, na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”. Dotacja wprowadzona do budżetu gminy Uchwałą Budżetową na 2020 rok Nr 93/XII/2019 w dniu 30.12.2019 r. w kwocie 31.761,00 zł, oraz
  - zarządzeniem Wójta Gminy Nowy Duninów Nr 32/2020 z dnia 30.06.2020 r. w kwocie 12.810,00 zł
  - zarządzeniem Wójta Gminy Nowy Duninów Nr 57/2020 z dnia 29.09.2020 r. w kwocie 3.429,00 zł
  - zarządzeniem Wójta Gminy Nowy Duninów Nr 80/2020 z dnia 17.11.2020 r. w kwocie 9.600,00 zł

W dniu 30.03.2020 r. została zawarta Umowa Nr WPS-I.946.1.160.2020 między wojewodą mazowieckim, a Gminą Nowy Duninów o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019 – 2023 w którym przyznano kwotę w wysokości 31.761,00 zł.

W dniu 07.07.2020 r. podpisano Aneks do umowy, w którym zwiększono kwotę do wysokości 44.571,00 zł.

W dniu 03.11.2020 r. podpisano Aneks do umowy, w którym zwiększono kwotę do wysokości 48.000,00 zł.

Plan i wpływ dotacji – 57.600,00 zł

- I część została przekazana w dniu 07.05.2020 r. w kwocie 15.500,00 zł (wyciąg bankowy Nr 556/11),



- II część została przekazana w dniu 08.06.2020 r. w kwocie 2.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 737/8),
- III część została przekazana w dniu 24.06.2020 r. w kwocie 1.500,00 zł (wyciąg bankowy Nr 821/17),
- IV część została przekazana w dniu 08.07.2020 r. w kwocie 4.00,00 zł (wyciąg bankowy Nr 905/16),
- V część została przekazana w dniu 22.07.2020 r. w kwocie 500,00 zł (wyciąg bankowy Nr 982/8),
- VI część została przekazana w dniu 04.08.2020 r. w kwocie 1.500,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1047/9),
- VII część została przekazana w dniu 23.09.2020 r. w kwocie 4.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1333/9),
- VIII część została przekazana w dniu 08.10.2020 r. w kwocie 1.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1426/10),
- IX część została przekazana w dniu 26.10.2020 r. w kwocie 2.239,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1512/14),
- X część została przekazana w dniu 26.10.2020 r. w kwocie 1.761,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1512/15),
- XI część została przekazana w dniu 09.11.2020 r. w kwocie 2.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1597/9),
- XII część została przekazana w dniu 24.11.2020 r. w kwocie 11.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1671/12),
- XIII część została przekazana w dniu 08.12.2020 r. w kwocie 10.600,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1757/8),

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 199,52 zł została zwrócona w dniu 05.01.2021 r. zgodnie z PK Nr 1896/35.

Dotacja została wykorzystana w kwocie 57.400,48 zł zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki dotyczyły następujących paragrafów:

§ 3110 – świadczenia społeczne dla Szkoły Podstawowej w Nowym Duninowie – 57.400,48 zł,

#### Dotacje na podstawie porozumień

W 2020 r. Gmina Nowy Duninów otrzymała dotacje na podstawie zawartych porozumień na realizację zadań w zakresie:



| Dział | Rozdział | Paragraf | Dysponent środków                   | Uchwała budżetowa | Zmiany     |                                   |             |              |                 |                                                                                                                                                                           | Wpływ     | Wykorzystanie na dzień 31.12.2020 | Zwrot data |
|-------|----------|----------|-------------------------------------|-------------------|------------|-----------------------------------|-------------|--------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------|------------|
|       |          |          |                                     |                   | Data       | Nr Uchwały Rady Gminy lub Zarządu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Plan po zmianie | Cel dotacji                                                                                                                                                               |           |                                   |            |
| 600   | 60016    | 6630     | Marszałek Województwa Mazowieckiego |                   |            |                                   | 95 000,00   | 7 768,00     | 87 232,00       | na zadanie z zakresu budowy i modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia „Budowa drogi gminnej w m. Lipianki ETAP I” | 87 232,00 | 87 232,00                         | 0,00       |
|       |          |          |                                     |                   | 08.06.2020 | Zarządzenie nr 27/2020            | 95 000,00   | 0,00         |                 |                                                                                                                                                                           |           |                                   |            |
|       |          |          |                                     |                   | 30.12.2020 | 144/VI/2020                       | 0,00        | 7 768,00     |                 |                                                                                                                                                                           |           |                                   |            |
| 754   | 75412    | 2710     | Powiat Płocki                       |                   |            |                                   | 1 000,00    | 0,00         | 1 000,00        | Dofinansowanie wydatków bieżących związanych z prowadzeniem akcji ratowniczych dla OSP w Lipiankach                                                                       | 1 000,00  | 1 000,00                          | 0,00       |
|       |          |          |                                     |                   | 08.06.2020 | 27/2020                           | 1 000,00    | 0,00         |                 |                                                                                                                                                                           |           |                                   |            |



|     |       |      |                                           |                                                                                        |            |              |            |        |            |                                                                                         |            |            |                    |
|-----|-------|------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|------------|--------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------|
| 754 | 75412 | 2710 | Powiat Płocki                             |                                                                                        |            |              | 2 000,00   | 0,00   | 2 000,00   | Dofinansowanie<br>wydatków<br>bieżących dla<br>PSP w Nowym<br>Duninowie i<br>Dzierżynie | 2 000,00   | 1 999,01   | 0,99<br>01.09.2020 |
|     |       |      |                                           |                                                                                        | 26.06.2020 | 31/2020      | 2 000,00   | 0,00   |            |                                                                                         |            |            |                    |
| 754 | 75412 | 2710 | Marszałek<br>Województwa<br>Mazowieckiego |                                                                                        |            |              | 14 000,00  | 0,00   | 14 000,00  | Remont pokrycia<br>dachu w<br>budynku<br>strażnicy OSP w<br>Nowym<br>Duninowie          | 14 000,00  | 13 999,99  | 0,01<br>01.09.2020 |
|     |       |      |                                           |                                                                                        | 08.06.2020 | 27/2020      | 14 000,00  | 0,00   |            |                                                                                         |            |            |                    |
| 801 | 80101 | 2310 | Gminy z<br>Powiatu<br>Płockiego           |                                                                                        |            |              | 107 270,66 | 0,00   | 107 270,66 | Partycypacja w<br>zatrudnieniu<br>Prezesa ZNP                                           | 107 270,66 | 107 270,66 |                    |
|     |       |      |                                           | Uchwała<br>Budżetowa na<br>2020 rok Nr<br>93/XII/2019<br>Rady Gminy<br>Nowy<br>Duninów | 30.12.2019 |              | 90 000,00  | 0,00   |            |                                                                                         |            |            |                    |
|     |       |      |                                           |                                                                                        | 30.12.2020 | 144/XVI/2020 | 17 270,66  | 0,00   |            |                                                                                         |            |            |                    |
| 900 | 90015 | 2710 | Marszałek<br>Województwa<br>Mazowieckiego |                                                                                        |            |              | 6 000,00   | 650,00 | 5 350,00   | Zakup i montaż<br>lamp solarnych<br>dla potrzeb<br>sołectwa Brwilno                     | 5 350,00   | 5 350,00   | 0,00               |
|     |       |      |                                           |                                                                                        | 31.07.2020 | 46/2020      | 6 000,00   | 0,00   |            |                                                                                         |            |            |                    |
|     |       |      |                                           |                                                                                        | 30.12.2020 | 144/XVI/2020 | 0,00       | 650,00 |            |                                                                                         |            |            |                    |

*Rec*

*K. Oleś*

*OK*



|     |       |      |                                           |  |            |  |  |           |        |           |                                                                                                                         |           |           |                       |
|-----|-------|------|-------------------------------------------|--|------------|--|--|-----------|--------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------------------|
| 900 | 90015 | 2710 | Marszałek<br>Województwa<br>Mazowieckiego |  |            |  |  | 9 000,00  | 975,00 | 8 025,00  | Zakup i montaż<br>lamp solarnych<br>dla potrzeb<br>sołectwa Stary<br>Duninów                                            | 8 025,00  | 8 025,00  | 0,00                  |
|     |       |      |                                           |  | 31.07.2020 |  |  | 9 000,00  | 0,00   |           |                                                                                                                         |           |           |                       |
|     |       |      |                                           |  | 30.12.2020 |  |  | 0,00      | 975,00 |           |                                                                                                                         |           |           |                       |
| 900 | 90095 | 2710 | Marszałek<br>Województwa<br>Mazowieckiego |  |            |  |  | 74 350,00 | 0,00   | 74 350,00 | na realizację<br>zadania<br>„Inwentaryzacja<br>źródeł ciepła na<br>terenie Gminy<br>Nowy Duninów”                       | 74 350,00 | 72 000,00 | 2.350,-<br>30.12.2020 |
|     |       |      |                                           |  | 31.07.2020 |  |  | 74 350,00 | 0,00   |           |                                                                                                                         |           |           |                       |
| 921 | 92109 | 2710 | Marszałek<br>Województwa<br>Mazowieckiego |  |            |  |  | 10 000,00 | 0,00   | 10 000,00 | na realizację<br>zadania „Zakup i<br>montaż<br>kontenera<br>socjalnego dla<br>potrzeb sołectwa<br>Kamion-<br>Grodziska” | 10 000,00 | 10 000,00 | 0,00                  |
|     |       |      |                                           |  | 23.07.2020 |  |  | 10 000,00 | 0,00   |           |                                                                                                                         |           |           |                       |



|       |       |      |                                           |  |            |               |  |            |           |            |                                                                                                                                                                                       |            |            |                        |
|-------|-------|------|-------------------------------------------|--|------------|---------------|--|------------|-----------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------------------|
| 926   | 92601 | 6300 | Marszałek<br>Województwa<br>Mazowieckiego |  |            |               |  | 99 375,00  | 21 885,00 | 77 490,00  | na realizację<br>zadania<br>„Rozbudowa<br>kompleksu<br>sportowego przy<br>Szkołe<br>Podstawowej w<br>Nowym<br>Duninowie<br>poprzez budowę<br>skoczni w dal<br>oraz strefy<br>workout” | 99 375,00  | 77 490,00  | 21.885,-<br>04.12.2020 |
|       |       |      |                                           |  | 18.09.2020 | 118/XIV/2020  |  | 99 375,00  | 0,00      |            |                                                                                                                                                                                       |            |            |                        |
|       |       |      |                                           |  | 30.12.2020 | 144/XVII/2020 |  | 0,00       | 21 885,00 |            |                                                                                                                                                                                       |            |            |                        |
| Razem |       |      |                                           |  |            |               |  | 417 995,66 | 31 278,00 | 386 717,66 |                                                                                                                                                                                       | 408 602,66 | 384 366,66 | 24 236,00              |



Kontroli poddano 2 otrzymane dotacje tj.

- dotacja od Marszałka Województwa Mazowieckiego na „Remont pokrycia dachu w budynku strażnicy OSP w Nowym Duninowie w wysokości 14.000,00 zł. Kwota wprowadzona do budżetu gminy Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 27/2020 z dnia 08.06.2020 r.

W dniu 05.06.2020 r. zawarto umowę Nr W/UMWM-UU/UM/OR/851/2020 o dofinansowanie zadania dotyczącego „pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej na remont budynku użytkowanego przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej Nowy Duninów zwaną dalej OSP”. Umowa zawarta pomiędzy Województwem Mazowieckim a gminą Nowy Duninów. Kwota dotacji wynosi 14.000,00 zł zaklasyfikowana w dziale 754 rozdziale 75412 § 2710. Zgodnie z zawartą umową Gmina ma do dnia 15.01.2021 r. zobowiązana jest do złożenia rozliczenia wykorzystanej dotacji celowej zgodnie z załącznikiem do umowy. W komplecie dokumentów znajduje się:

Umowa zawarta z wykonawcą na wykonanie wymiany zużytych elementów konstrukcyjnych pokrycia dachu oraz obróbek blacharskich dachu – remizy strażackiej w Nowym Duninowie. Umowa podpisana w dniu 17.11.2020 r. przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Pani Skarbnik. Termin wykonania przedmiotu umowy od dnia 26.11.2020 r. do dnia 09.12.2020 r.

Otrzymana dotacja w kwocie 14.000,00 zł została wykorzystana w kwocie 13.999,99 zł, zgodnie z przeznaczeniem. Na powyższą kwotę składały się następujące wydatki:

- Faktura Nr F/002423/11/20 z dnia 16.11.2020 r. – wpływ do urzędu w dniu 26.11.2020 r. pod pozycją 7777/2020 – faktura dotyczy materiałów budowlanych na pokrycie dachowe – kwota z faktury 8.725,53 zł – termin płatności 14 dni tj. do 30.11.2020 r. – w dniu 30.11.2020 r. faktura została zapłacona przelewem (wyciąg bankowy 1709/31-34) – klasyfikacja kwoty – 75412 § 4270 – kwota 8.500,00 zł / 75412 § 4300 – kwota 225,43 zł (usługa transportowa)

W dniu 10.12.2020 r. podpisany został protokół odbioru wykonanych prac.

W dniu 11.12.2020 r. została wystawiona faktura za wykonaną usługę:

- Faktura Nr 08/12/2020 z dnia 11.12.2020 r. – wpływ do urzędu w dniu 17.12.2020 r. pod pozycją 8369/2020 – faktura dotyczy wykonania pokrycia dachowego – kwota z faktury 5.500,00 zł – termin płatności 14 dni – w dniu 22.12.2020 r. faktura została zapłacona przelewem – klasyfikacja kwoty – 75412 § 4270 – kwota 5.500,00 zł.

Łączna kwota poniesionych wydatków wyniosła 14.225,53 zł, w tym koszt 225,53 zł koszt pokryty ze środków własnych gminy.

W dniu 30.12.2020 r. sporządzono załącznik do zawartej w dniu 05.06.2020 r. umowy, który dotyczył rozliczenia kosztów otrzymanej dotacji.

- dotacja od Marszałka Województwa Mazowieckiego na „Zakup i montaż lamp solarnych dla potrzeb sołectwa Brwilno” w wysokości 5.350,00 zł. Kwota wprowadzona do budżetu gminy:

- Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 46/2020 z dnia 31.07.2020 r. w kwocie 6.000,00 zł

- Uchwałą Rady Gminy Nowy Duninów Nr 144/XVI/2020 z dnia 30.12.2020 r. zmniejszono kwotę o 650,00 zł.

W dniu 23.12.2019 r. Gmina Nowy Duninów złożyła wniosek o przyznanie pomocy finansowej ze środków własnych budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw MAZOWSZE 2020” z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Zakup i montaż lamp solarnych dla potrzeb sołectwa Brwilno”. D wniosku dołączony był komplet dokumentów wraz z protokołem z zebrania sołeckiego.

W dniu 08.07.2020 r. zawarto umowę Nr W/UMWM-UU/UM/RW/2017/2020 o udzielenie pomocy finansowej ze środków własnych budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw MAZOWSZE 2020”.

Umowa zawarta pomiędzy Województwem Mazowieckim a gminą Nowy Duninów. Kwota dotacji miała wynosić 6.000,00 zł zaklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90015 § 2710. Pomoc ma stanowić 50 % wartości kosztów kwalifikowanych realizacji zadania, w kwocie nie przekraczającej 6,000 zł. Całkowita wartość zadania ma wynosić 12.000,00 zł.

W komplecie dokumentów znajduje się:

Umowa zawarta z wykonawcą na wykonanie usługi dostawy i ustawienia lamp solarnych dla potrzeb Sołectwa Brwilno, Stary Duninów oraz Karolewo -Nowa Wieś – łącznie 10 szt. Umowa podpisana w dniu 12.10.2020 r. przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Pani Skarbnik. Termin wykonania przedmiotu umowy od dnia 28.10.2020 do dnia 16.11.2020 r.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określa się na kwotę ryczałtową: netto 4.349,60 zł + 23 % VAT tj. brutto 5.350,00 zł za 1 szt. lampy, czyli 5 opraw x 26.750,00 zł brutto.

W dniu 29.10.2020 r. został podpisany protokół odbioru dostaw.



W dniu 29.10.2020 r. została wystawiona faktura VAT Nr 827/2020 na kwotę brutto 10.700,00 zł. Kwota faktury została uregulowana w formie przelewu w dniu 29.10.2020 r. (wyciąg bankowy 1535/2020). Na kwotę faktury składała się pomoc finansowa z budżetu województwa 5.350,00 zł (50 %), oraz własne Beneficjenta 5.350,00 zł.

W dniu 30.10.2020 r. Urząd Marszałkowski otrzymał od Gminy Nowy Duninów sprawozdanie końcowe z realizacji powyższego zadania.

Zwrot za realizację powyższego zadania Gmina Duninów otrzymała środki z Województwa Mazowieckiego w dniu 07.12.2020 r. w kwocie 5.350,00 zł (wyciąg bankowy Nr 1750/2020).

### 2.3.3. dotacje celowe dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych:

W załączniku nr 7 do uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe spoza sektora finansów publicznych na łączną kwotę – 76.500,00 zł:

Rozdział 92605 – kultura fizyczna i sport – 76.500,00 zł.

### Dotacje pożytek publiczny § 2360

| Dział | Rozdział | Paragraf | Uchwała budżetowa                                                   | Zmiany     |                                   |             |              |                 |                                                                                                                            | Przekazano | Wykorzystanie na dzień 31.12.2020 | Zwrot data |
|-------|----------|----------|---------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------|-------------|--------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------|------------|
|       |          |          |                                                                     | Data       | Nr Uchwały Rady Gminy lub Zarządu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Plan po zmianie | Cel dotacji                                                                                                                |            |                                   |            |
| 926   | 92605    | 2360     | Uchwała Budżetowa na 2020 rok Nr 93/XI/2019 Rady Gminy Nowy Duninów | 30.12.2019 |                                   | 66 500,00   | 0,00         | 66 500,00       | Zadania własne gminy z zakresu kultury fizycznej i sportu realizowane przez podmiot wyłoniony w drodze przetargu LKS WISŁA | 51 500,00  | 51 500,00                         | 0,00       |
| 926   | 92605    | 2360     | Uchwała Budżetowa na 2020 rok Nr 93/XI/2019 Rady Gminy Nowy Duninów | 30.12.2019 |                                   | 25 000,00   | 0,00         | 25 000,00       | Zadania własne gminy z zakresu kultury fizycznej i sportu realizowane przez podmiot wyłoniony w drodze przetargu KS FALA   | 25 000,00  | 25 000,00                         | 0,00       |

W dniu 11.02.2020 r. Wójt Gminy Nowy Duninów wydał zarządzenie Nr 10/2020 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie gminy Nowy Duninów w 2020 r.

W załączniku do ww. zarządzenia został podany rodzaj zadań wraz z wysokością środków publicznych przeznaczonych na ich realizację, warunki realizacji zadania, termin i procedura składania ofert, termin otwarcia ofert i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert.

W/w ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 11.02.2020 r. do dnia 06.03.2020 r.

W dniu 11.02.2020 r. ukazało się również ogłoszenie Wójta Gminy o naborze kandydatów na członków komisji konkursowej opiniującej oferty organizacji pozarządowych i innych podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie wywieszone było na tablicy ogłoszeń w dniu 11.02.2020 r. do dnia 25.02.2020 r.

W dniu 25.02.2020 r. Wójt Gminy Nowy Duninów wydał zarządzenie Nr 14/2020 w sprawie powołania komisji konkursowej do opiniowania ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie gminy Nowy Duninów w roku 2020.

Do Urzędu Gminy wpłynęły 2 oferty:

- w zakresie upowszechniania kultury fizycznej pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej poprzez uczestnictwo w zorganizowanych formach szkolenia sportowego i współzawodnictwa sportowego wszystkich grup wiekowych w zakresie tenisa stołowego oraz upowszechnianie i organizacja zajęć rekreacyjno – sportowych” – klub sportowy ŁKS Wisła – kwota zaplanowanej dotacji 66.500,00 zł
- w zakresie upowszechniania kultury fizycznej pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej poprzez organizację zajęć rekreacyjno – sportowych oraz uczestnictwo w zorganizowanych formach szkolenia



sportowego i współzawodnictwa sportowego bez ograniczenia wiekowego z zakresu gier zespołowych, tj. piłki nożnej i piłki siatkowej" – Gminny Klub Sportowy „FALA” Nowy Duninów – kwota zaplanowanej dotacji 25.000,00 zł

W dniu 04.03.2020 r. został sporządzony protokół z otwarcia kopert z ofertami, przez Komisję Konkursową.

W dniu 06.03.2020 r. został sporządzony protokół z posiedzenia komisji konkursowej dotyczący zaopiniowania ofert.

W dniu 10.03.2020 r. Wójt Gminy Nowy Duninów wydał zarządzenie Nr 14/1/2020 w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie gminy Nowy Duninów w 2020 r. Do w/w zarządzenia został sporządzony w załączniku nr 1 wykaz podmiotów które złożyły w postępowaniu konkursowym na realizację zadań publicznych w roku 2020 w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz informacja o przyznanej kwocie na realizację przedmiotowych zadań. Do obu oferentów zostały wysłane pisma z informacją o rozstrzygnięciu konkursu i przyznaniu środków.

Próbą objęto obie udzielenie dotacje celowe dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych

- a) dotacja na zadanie : w zakresie upowszechniania kultury fizycznej pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej poprzez uczestnictwo w zorganizowanych formach szkolenia sportowego i współzawodnictwa sportowego wszystkich grup wiekowych w zakresie tenisa stołowego oraz upowszechnianie i organizacja zajęć rekreacyjno – sportowych” – klub sportowy ŁKS Wisła – kwota zaplanowanej dotacji 66.500,00 zł – kwota wnioskowana 66.500,00 zł – całkowity koszt zadania zgłoszonego w ofercie 98.600,00 zł – umowa z dnia 11.03.2020 r. Nr OISO.524.2.4.2020.KM — wysokość przyznanych środków 66.500,00 zł – środki mają zostać przekazane na rachunek klubu w dwóch transzach:

- 30 dni od podpisania umowy w kwocie 33.500,00 zł

- do dnia 15.08.2020 r. w kwocie 33.000,00 zł

W dniu 04.08.2020 r. został podpisany Aneks Nr 1/2020/OiSO.524.2.4.2020.KM, który dotyczył zmniejszenia kwoty dotacji do wysokości 51.500,00 zł. środki zostały przekazane w III transzach tj.:

- 30 dni od podpisania umowy w kwocie 33.500,00 zł tj. środki przekazane w dniu 13.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 375/16)

- do dnia 15.08.2020 r. w kwocie 15.000,00 zł tj. środki przekazane w dniu 21.09.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 1318/40)

- do dnia 20.12.2020 r. w kwocie 3.000,00 zł tj. środki przekazane w dniu 07.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 1751/25)

Zmianie uległ również koszt całkowity zadania z kwoty 98.600,00 zł do kwoty 81.000,00 zł.

Przekazana dotacja w kwocie 51.500.000,00 zł została zaksięgowana na kontach Wn 224 -12 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" Ma 130/1 „Rachunek bieżący jednostki”. Pod datą 31.12.2020 r. kwota dotacji została wyksięgowana z konta 224-12 z jednoczesnym ujęciem na koncie Ma 810/ WN 800.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z treścią umowy. W dniu 18.01.2021 r. do Urzędu Gminy wpłynęło Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego o którym mowa w art. 18. Ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- b) dotacja na zadanie : w zakresie upowszechniania kultury fizycznej pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej poprzez organizację zajęć rekreacyjno – sportowych oraz uczestnictwo w zorganizowanych formach szkolenia sportowego i współzawodnictwa sportowego bez ograniczenia wiekowego z zakresu gier zespołowych, tj. piłki nożnej i piłki siatkowej” – Gminny Klub Sportowy „FALA” Nowy Duninów – kwota zaplanowanej dotacji 25.000,00 zł – kwota wnioskowana 25.000,00 zł – całkowity koszt zadania zgłoszonego w ofercie 35.000,00 zł – umowa z dnia 16.03.2020 r. Nr OISO.524.2.3.2020.KM — wysokość przyznanych środków 25.000,00 zł – środki mają zostać przekazane na rachunek klubu do dnia 20.05.2020 r. w kwocie 25.000,00 zł

W dniu 02.10.2020 r. został podpisany Aneks Nr 1/2020/OiSO.524.2.3.2020.KM, który dotyczył przesunięcia niektórych realizacji zadań w związku z pandemią COVID-19.

Kwota dotacji została przekazana na rachunek klubu w dniu 20.05.2020 r. w kwocie 25.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 634/47). Kwota 25.000,00 zł została zaksięgowana na kontach Wn 224



-12 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" Ma 130/1 „Rachunek bieżący jednostki”. Pod datą 31.12.2020 r. kwota dotacji została wysięgowana z konta 224-12 z jednoczesnym ujęciem na koncie Ma 810/ WN 800.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z treścią umowy. W dniu 29.01.2021 r. do Urzędu Gminy wpłynęło Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego o którym mowa w art. 18. Ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Stwierdzono:

- wyżej opisane dotacje zgodnie z wydrukiem „klasyfikacja budżetowa dla wydatków – 926-92605-2360” zostały zaklasyfikowane w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.
- kwoty zostały przekazane zgodnie z terminami zawartymi w umowach
- umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy, a także Skarbnika Gminy

**2.3.4. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej**

Powyższe dochody zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 03.02.2021 r. w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 855

- Rozdział 85502 § 0920 (wpływy z pozostałych odsetek)  
Plan – 0,00 zł; Należności – 16.951,67 zł; Dochody wykonane – 16.951,67 zł; w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego – 0,00 zł; Dochody przekazane – 16.951,67 zł; Należności pozostałe do zapłaty – 0,00 zł, w tym zaległości – 0,00 zł;
  - Rozdział 85502 § 0940 (wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych)  
Plan – 0,00 zł; Należności – 178.141,98 zł; Dochody wykonane – 0,00 zł, w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego – 0,00 zł; Dochody przekazane – 0,00 zł; Należności pozostałe do zapłaty – 178.141,98 zł, w tym zaległości – 178.141,98 zł;
  - Rozdział 85502 § 0980 (wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego)  
Plan – 0,00 zł; Należności – 1.216.276,30 zł; Dochody wykonane – 6.743,97 zł; w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego – 2.697,59 zł; Dochody przekazane – 4.046,38 zł; Należności pozostałe do zapłaty – 1.209.532,33 zł, w tym zaległości – 1.209.532,33 zł;
- Razem w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonego pod datą 03.02.2021 r. wykazano:
- plan dochodów – 0,00 zł
  - należności – 1.411.369,95 zł
  - dochody wykonane – 23.695,64 zł
  - potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego – 2.697,59 zł
  - dochody przekazane – 20.998,05 zł
  - należności pozostałe do zapłaty – 1.387.674,31 zł, w tym zaległości – 1.387.674,31 zł, nadpłaty – 0 zł.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2020 zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych (Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Urzędu Gminy).

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie dochodów ujętych w poniższej klasyfikacji budżetowej:

Dział 855 rozdział 85502

Na podstawie wydruku „Księga główna (obroty kont) za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” dla Organu – konto 224 „Rozrachunki budżetu” I „Księga główna (obroty kont) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ustalono, że dochody budżetowe przekazano zgodnie z terminem określonym w art. 255 ustawy o finansach publicznych oprócz:





- kwota 173,91 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 03.12.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 480/1,  
- kwota 69,55 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 11.12.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 492/1,  
- kwota 1.194,38 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 14.12.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 493/1,  
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał kwotę 1.437,84 zł na rachunek bankowy Urzędu Gminy w dniu 15.12.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 1799/17. Urząd Gminy przekazał dochody na rachunek bankowy Urzędu Mazowieckiego w wysokości 1.437,84 zł w dniu 13.01.2021 r. zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 46/2021. Kwota 173,91 zł została przekazana 28 dni po terminie, a kwota 1.263,93 zł 15 dni po terminie.

### **3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

#### **3.1. Tytuły dłużne.**

Do ewidencji kredytów i zobowiązań finansowych, zgodnie z załącznikiem nr 2 Plan kont dla Budżetu – Gminy Nowy Duninów, do Zarządzenia nr 111/2018 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 31.12.2018 r. zmieniające Zarządzenie Nr 68/2017 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 29.12.2017 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie zostały przeznaczone konta 134 (kredyty bankowe) oraz konto 260 (zobowiązania finansowe).

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu, natomiast konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczonych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Konto 134 wykazuje saldo na dzień:

01.01.2020 r. – 3.669.217,26 zł

31.12.2020 r. – 3.019.236,21 zł

Konto 260 wykazuje saldo na dzień:

01.01.2020 r. – 91.888,75 zł

31.12.2020 r. – 271.441,25 zł

Zobowiązania z lat wcześniejszych wynikały z:

Umowa nr 1/KON/2013/KKK/1303251 z dnia 12.11.2013 r. (kredyt konsolidacyjny w Spółdzielcza Grupa Bankowa o/Łock) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.092.500,00 zł, zadłużenie na 01.01.2020 r. – 1.443.283,54 zł, spłaty w 2020 r. – 363.283,54 zł, zadłużenie na 31.12.2017r. – 1.081.131,29 zł.

Umowa nr 0172/17/OW/P z dnia 17.11.2017 r. (pożyczka w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie) na zadanie: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Karolewo, Nowa Wieś i Nowy Duninów – Etap I w m. Nowy Duninów w kwocie 500.000,00 zł, zadłużenie na 01.01.2020 r. – 361.888,75 zł, spłaty w 2020 roku – 91.888,75 zł, zadłużenie na 31.12.2020 r. – 271.441,25 zł.

Umowa nr 1443-30001-105110-2 z dnia 28.11.2018 r. (umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym na kwotę 1.660.000,00 zł), zadłużenie na 01.01.2020 r. – 1.562.745,72 zł, spłaty w 2020 roku – 194.745,72 zł, zadłużenie na 31.12.2020 r. – 1.368.783,23 zł.

Umowa nr 1443-30001-105110-1 z dnia 16.11.2017 r. (kredyt w Banku Spółdzielczym w Gostyninie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 650.000,00 zł, zadłużenie na 01.01.2020r. – 530.944,55 zł, spłaty w 2020 roku – 60.944,55 zł, zadłużenie na 31.12.2020 r. – 470.261,42 zł.

Umowa nr 1443-30001-105110 z dnia 06.11.2014 r. (kredyt w Banku Spółdzielczym w Gostyninie) na spłatę zobowiązań w kwocie 256.500,00 zł, zadłużenie na 01.01.2020 r. – 132.243,45 zł, spłaty w 2020 r. – 33.243,45 zł, zadłużenie na 31.12.2020 r. – 99.060,27 zł.

Powyższe kwoty mają odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, z którego wynika, że stan zadłużenia na 31.12.2020 r. wynosił 3.297.968,73 zł, na który składały się zobowiązania z lat ubiegłych.

W 2020 r. spłacono zobowiązania w łącznej kwocie 735.000,00 zł.

Powyższe zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (sporządzone i podpisane w dniu 25.02.2021 r.) w pozycji: D2 rozchody – D21 spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych w kwocie – 735.000,00 zł.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że powyższe zobowiązania finansowe zostały zaciągnięte za zgodą Rady Gminy Nowy Duninów wyrażoną w podejmowanych uchwałach



W podjętych uchwałach określających wysokość, przeznaczenie zaciąganych zobowiązań i kredytu czynności prawne przy zaciąganiu zobowiązań dokonywał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W budżecie Gminy Nowy Duninów w 2020 r. zaplanowano środki na obsługę zadłużenia w Dziale 757 (Obsługa długu publicznego), rozdziale 75702 (Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki) w kwocie 92.000,00 zł, na spłatę odsetek od kredytów i pożyczek.

Spłacone przez Gminę w 2020 roku kredyty zostały ujęte w planie przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik Nr 3 do uchwały budżetowej gminy.

Przyjęto w niej wynik wykonania budżetu w kwocie 735.000,00 zł.

Po stronie przychodów zaplanowana została kwota 0,00 zł.

Po stronie rozchodów zaplanowano kwotę 735.000,00 zł spłaty otrzymanych krajowych pożyczek § 992 – 90.000,00 zł. Oraz kredytów § 992 – 645.000,00 zł

Dokumenty do kontroli udostępniła oraz wyjaśnień udzieliła:

- Skarbnik Gminy Nowy Duninów

#### **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

##### **1. Gospodarka mieniem komunalnym**

###### **1.1. ewidencja księgowa majątku skomunalizowanego**

Na podstawie informacji o stanie mienia komunalnego oraz informacji udzielonej przez Panią inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa, oraz Panią Inspektor ds. księgowości podatkowej i opłat lokalnych w 2020 r. nie nabyto mienia komunalnego w drodze komunalizacji.

###### **1.2. Gospodarka nieruchomościami**

###### **1.2.1. Sprzedaż nieruchomości (przetargowa/bezprzetargowa)**

###### **Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargowej**

W 2020 r. temat nie występował.

###### **Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej**

W 2020 r. sprzedano w drodze bezprzetargowej następujące nieruchomości:

- lokal mieszkalny nr 3 w Nowej Wsi o pow. 25,69 m<sup>2</sup> + 51,92 m<sup>2</sup> (pomieszczenia przynależne) + działka nr 95/3 o pow. 992 m<sup>2</sup> - lokal mieszkalny wraz z udziałem we współwłasności gruntu – cena z wyceny 19.320,00 zł za lokal mieszkalny + 2.903,00 zł wartość przysługująca w wartości gruntu.
- lokal mieszkalny nr 4 w Nowej Wsi o pow. 30,05 m<sup>2</sup> + 27,30 m<sup>2</sup> (pomieszczenia przynależne) + działka nr 95/3 o pow. 992 m<sup>2</sup> - lokal mieszkalny wraz z udziałem we współwłasności gruntu – cena z wyceny 20.700,00 zł za lokal mieszkalny + 2.145,00 zł wartość przysługująca w wartości gruntu.

W dniu 24.10.2012 r. Rada Gminy w Nowym Duninowie podjęła uchwałę Nr 143/XVIII/12 w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach o nr:1A i 1B w Nowej Wsi wraz z udziałem we współwłasności gruntu w ułamkowej części.

Sprzedaż lokali ma nastąpić w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców lokali. W § 3 udzielono również bonifikaty w wysokości 95% ceny, oraz uchwalono, że nabywca lokalu ponosi koszty związane z przygotowaniem dokumentacji do sprzedaży lokali mieszkalnych, poniesione przez Urząd Gminy.

###### Lokal nr 3

W dniu 20.12.2019 r. do Urzędu Gminy wpłynęło oświadczenie od najemcy lokalu nr 3, w którym wyraził chęć zakupu lokalu i poprosiło wszczęcie postępowania mającego na celu sporządzenie dokumentacji niezbędnej do sprzedaży w/w lokalu mieszkalnego. W tym samym dniu najemca wpłacił w kasie urzędu kwotę 1.000,00 zł jako kaucja na poniesione wydatki związane z wyceną.

W dniu 02.01.2020 r. Urząd Gminy zlecił wykonanie inwentaryzacji budowlanej budynku mieszkalnego za kwotę 600,00 zł. W dniu 11.02.2020 r. do urzędu wpłynęła Faktura Nr 12/20 za przygotowanie inwentaryzacji budynku na kwotę 600,00 zł.

W dniu 18.02.2020 r. Urząd Gminy zlecił sporządzenie wyceny lokalu mieszkalnego nr 3 za cenę 500,00 zł + 23% VAT. W dniu 21.07.2020 r. do Urzędu Gminy wpłynęła Faktura VAT Nr 33/2020 na kwotę 615,00 zł za wycenę lokalu. Faktura dołączona było do sporządzonego operatu. W dniu 03.08.2020 r. do Starostwa Powiatowego w Płocku został wykonany przelew na kwotę 80,00 zł za wypis z rejestru gruntów.



W dniu 17.07.2020 r. Wójt Gminy Nowy Duninów wydał zarządzenie Nr 40/2020 w sprawie ogłoszenia nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Od dnia 17.07.2020 r. do dnia 07.08.2020 r. na tablicy ogłoszeń oraz w BIP został wywieszony wykaz lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży.

W dniu 27.08.2020 r. sporządzony został protokół uzgodnień, zgodnie z którym nabywca pokrywa koszty zakupu mieszkania w kwocie 966,00 zł po bonifikacie. Na łączną kwotę zakupu mieszkania składały się następujące wydatki:

- inwentaryzacja 600,00 zł
- wycena lokalu 615,00 zł
- wydanie wypisu z rejestru gruntów 80,00 zł
- wartość mieszkania po zastosowaniu bonifikaty wyniosła 966,00 zł.

Łączna kwota do zapłaty 2.261,00 zł. W dniu 28.08.2020 r. nabywca dokonał wpłaty w kasie urzędu kwoty 1.261,00 zł za wykup lokalu.

W dniu 28.09.2020 r. został sporządzony i podpisany Akt Notarialny.

W dniu 28.09.2020 r. została dokonana zmiana środka trwałego tj. wykreślono lokal nr 3 ze środka trwałego z kwotą 35.748,66 zł.

#### Lokal nr 4

W dniu 27.05.2020 r. do Urzędu Gminy wpłynęło oświadczenie od najemcy lokalu nr 4, w którym wyraził chęć zakupu lokalu i poprosiło wszczęcie postępowania mającego na celu sporządzenie dokumentacji niezbędnej do sprzedaży w/w lokalu mieszkalnego. W tym samym dniu najemca wpłacił w kasie urzędu kwotę 1.200,00 zł jako kaucja na poniesione wydatki związane z wyceną.

W dniu 01.06.2020 r. Urząd Gminy zlecił wykonanie inwentaryzacji budowlanej budynku mieszkalnego za kwotę 600,00 zł. W dniu 09.06.2020 r. do urzędu wpłynęła Faktura Nr 35/20 za przygotowanie inwentaryzacji budynku na kwotę 600,00 zł.

W dniu 03.08.2020 r. Urząd Gminy zlecił sporządzenie wyceny lokalu mieszkalnego nr 4 za cenę 500,00 zł + 23% VAT. W dniu 18.08.2020 r. do Urzędu Gminy wpłynęła Faktura VAT Nr 45/2020 na kwotę 615,00 zł za wycenę lokalu. Faktura dołączona było do sporządzonego operatu. W dniu 04.09.2020 r. do Starostwa Powiatowego w Płocku został wykonany przelew na kwotę 70,00 zł za wypis z rejestru gruntów.

W dniu 18.08.2020 r. Wójt Gminy Nowy Duninów wydał zarządzenie Nr 49/2020 w sprawie ogłoszenia nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Od dnia 18.08.2020 r. do dnia 08.09.2020 r. na tablicy ogłoszeń oraz w BIP został wywieszony wykaz lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży.

W dniu 07.10.2020 r. sporządzony został protokół uzgodnień, zgodnie z którym nabywca pokrywa koszty zakupu lokalu za kwotę 1.035,00 zł po bonifikacie. Na łączną kwotę zakupu mieszkania składały się następujące wydatki:

- inwentaryzacja 600,00 zł
- wycena lokalu 615,00 zł
- wydanie wypisu z rejestru gruntów 70,00 zł
- wartość mieszkania po zastosowaniu bonifikaty wyniosła 1.035,00 zł.

Łączna kwota do zapłaty 2.320,00 zł. W dniu 09.10.2020 r. nabywca dokonał wpłaty w kasie urzędu kwoty 1.120,00 zł za wykup lokalu.

W dniu 21.12.2020 r. został sporządzony i podpisany Akt Notarialny.

W dniu 21.12.2020 r. została dokonana zmiana środka trwałego tj. wykreślono lokal nr 4 ze środka trwałego z kwotą 41.815,31 zł.

#### **1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, nieruchomości w najem i dzierżawę**

##### **Wieczyste użytkowanie**

Na terenie Gminy Nowy Duninów w wieczystym użytkowaniu były grunty o łącznej powierzchni 0,9355 ha, których użytkownikami było 9 podmiotów:

- działka Nr 90/2 w Nowym Duninowie o pow. 947 m<sup>2</sup> - opłata roczna w kwocie 89,98 zł. Na podstawie karty kontowej prowadzonej techniką ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów”

Wpłat dokonano w dniu 24.03.2020 r. w wysokości 92,43 zł.

- działka Nr 90/2 w Nowym Duninowie o pow. 947 m<sup>2</sup> - opłata roczna w kwocie 86,92 zł. Na podstawie karty kontowej prowadzonej techniką ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów”

Wpłat dokonano w dniu 24.03.2020 r. w wysokości 173,84 zł. (są to wpłaty za 2019 r. i 2020 r.)

- działka Nr 28/15 w Soczewce o pow. 73 m<sup>2</sup> - opłata roczna w kwocie 11,95 zł. Na podstawie karty



kontowej prowadzonej technika ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów”

Wpłat dokonano w dniu 04.01.2021 r. w wysokości 23,00 zł. Saldo na dzień 31.12.2020 r. wynosiło zaległość w wysokości 0,90 zł, ponieważ wpłaty dokonano za rok 2019 i 2020.

- działka Nr 28/15 w Soczewce o pow. 73 m<sup>2</sup> - opłata roczna za użytkowanie wieczyste drogi wynosiła 187,05 zł. W dniu 17.12.2019 r. użytkownik wieczysty otrzymał zaświadczenie Nr RG68826.3.134.2019 dotyczące przekształcenia części drogi. Opłata za przekształcenie wynosiła 175,00 zł. W dniu 07.08.2020 r. zostało wystawione wezwanie do zapłaty dotyczące zarówno opłaty prze kształceniowej, jak i opłaty rocznej za 2019 r. . W dniu 21.08.2020 r. użytkownik wieczysty dokonał wpłaty w kwocie 374,10 zł + 27,40 zł kwota odsetek + 11,60 zł koszty upomnienia. Jako przypis opłaty za wieczyste użytkowanie pozostała kwota do zapłaty za 2020 r. w wysokości 12,05 zł. W dniu 31.12.2020 r. przeksięgowano nadpłatę za przekształcenie drogi w wysokości 8,75 zł na opłatę za wieczyste użytkowanie. Na podstawie karty kontowej prowadzonej technika ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów” saldo na dzień 31.12.2020 r. wynosiło zaległość w wysokości 3,30 zł.

- działka Nr 363/1 i 363/2 w Lipiankach o pow. 2942 m<sup>2</sup> - opłata roczna w kwocie 757,62 zł. Na podstawie karty kontowej prowadzonej technika ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów” w dniu 30.12.2020 r. dokonano umorzenia w/w kwoty.

- działka Nr 65/4 w Brwilnie Dolnym o pow. 400 m<sup>2</sup> - opłata roczna w kwocie 477,00 zł. Na podstawie karty kontowej prowadzonej technika ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów”

Wpłat dokonano w dniu 16.07.2020 r. w wysokości 959,00 zł + 31,90 zł odsetki. Saldo na dzień 31.12.2020 r. wynosiło nadpłatę w wysokości 5,00 zł

- działka Nr 30/1 w Nowym Duninowie o pow. 773 m<sup>2</sup> - opłata roczna w kwocie 660,00 zł. Na podstawie karty kontowej prowadzonej technika ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów” w dniu 30.12.2020 r. dokonano umorzenia w/w kwoty.

- działka Nr 6/4 w Brwilnie Dolnym o pow. 2800 m<sup>2</sup> - opłata roczna w kwocie 850,20 zł. Na podstawie karty kontowej prowadzonej technika ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów” widnieją zaległości od roku 2015 na kwotę 5.100 zł + 11,60 zł koszty wezwania do zapłaty + 764,10 zł odsetki. Łączna kwota zaległości wynosiła 6.801,52 zł, na którą w dniu 07.08.2020 r. wystawiono wezwanie do zapłaty. W dniu 31.12.2020 r. umorzono z urzędu kwotę 3.400,80 zł + 1.703,30 zł odsetki, jako zaległości przedawnione. Na dzień 31.12.2020 r. na saldzie widnieje kwota 4.251,00 zł.

- działka Nr 23/3 w Soczewce o pow. 400 m<sup>2</sup> - opłata roczna w kwocie 540,00 zł. Na podstawie karty kontowej prowadzonej technika ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów”

W dniu 26.08.2020 r. wystawione zostało wezwanie do zapłaty na kwotę 540,00 zł + 41,50 zł odsetki + 11,60 zł. Są zaległości za rok 2019. W 2020 r. przypis kolejne 540,00 zł. Saldo na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 1.080,00 zł + 41,50 zł odsetki + 11,60 zł koszty.

Dochód Gminy został zaklasyfikowany w dziale 700 rozdział 70005 § 0550 i wynosił 2.513,10 zł. Na dzień 31.12.2020 r. zaległości w opłacie za wieczyste użytkowanie wynosiły 4.477,61 zł.

### **Przekształcenie użytkowania wieczystego**

Z przedstawionych do kontroli materiałów wynika, że w 2020 r. przekształcono prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dla 38 użytkowników wieczystych. Są to grunty zabudowane na cele mieszkaniowe.

W dniu 22 marca 2019 r. Rada Gminy Nowy Duninów podjęła uchwałę Nr 50/VII/2019 w sprawie ustalenia wysokości i warunków udzielania bonifikaty od wniesienia opłaty jednorazowej z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Nowy Duninów. W/w uchwale ustalono bonifikatę w kwocie 95 % w przypadku gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w ciągu 6 miesięcy od daty w której nastąpiło przekształcenie.

W dniu 22 maja 2020 r. Rada Gminy Nowy Duninów podjęła uchwałę Nr 109/XIII/2020 zmieniającą uchwałę Nr 50/VII/2019. Zmiana dotyczyła terminu wpłaty opłaty jednorazowej tj. z 6 miesięcy na wpłatę w terminie do końca roku 2020.

Zgodnie z rocznym Sprawozdaniem Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonego w dniu 16.03.2021 r. Korekta Nr 1, oraz na podstawie wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów – roboczy” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dział 700 rozdział 70005 § 0760 wynika, że dochód Gminy na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 5.353,51 zł. Jest to dochód gminy uzyskany w wyniku wydania 38 zaświadczeń o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów w 2020 r. Zaległości na dzień 31.12.2020 r. wyniosły 426,92 zł.

Kontrolą objęto dwa zaświadczenia:

1) W dniu 17.12.2020 r. pod pozycją 8.349.2020 wpłynęło zgłoszenie zamiaru wniesienia opłaty



jednorazowej z wnioskiem o udzielenie bonifikaty – wniosek dotyczył działki nr 2/8 w Soczewce lokal nr 1. W dniu 30.12.2020 r. wysłano do wnioskodawcy informację o wysokości opłaty jednorazowej w wysokości 70,14 zł ( $70,14 \text{ zł} \times 19 \text{ lat}$  (pozostałych do spłaty) - 95 % bonifikata z tytułu wniesienia opłaty jednorazowej ( 1.266,03 zł wartość bonifikaty) = 66,63 zł (wpłata z dnia 27.02.2020 r.) = 70,14 zł (WB 279/6)

W dniu 31.12.2020 r. Wójt Gminy Nowy Duninów wydał Zaświadczenie potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

- 2) W dniu 23.07.2020 r. pod pozycją 4.691.2020 wpłynęło zgłoszenie zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej z wnioskiem o udzielenie bonifikaty – wniosek dotyczył działki nr 5/5 w Nowym Duninowie lokal nr 4/6. W dniu 03.08.2020 r. wysłano do wnioskodawcy informację o wysokości opłaty jednorazowej w wysokości 43,78 zł ( $46,08 \text{ zł} \times 19 \text{ lat} = 875,52,00 \text{ zł} - 95 \%$  bonifikaty z tytułu wniesienia opłaty jednorazowej ( 831,74 zł wartość bonifikaty) = 43,78 zł

W dniu 29.06.2020 r. na rachunek urzędu wpłynęła kwota 46,08 zł (wyciąg bankowy Nr WB 847/5). Nadpłata w wysokości 2,30 zł zostanie przebiegowana na poczet należności za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków.

W dniu 04.08.2020 r. Wójt Gminy wydał Zaświadczenie potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

### **Trwały zarząd**

W 2020 r. nie oddano żadnej nieruchomości w nieodpłatny trwały zarząd.

### **1.2.3. uchwały Rady Gminy w sprawie określenia zasad najmu, wydzierżawiania lub wynajmowania, zbycia lub nabycia nieruchomości.**

W dniu 19 lipca 210 r. Rada Gminy Nowy Duninów podjęła uchwałę Nr 250/XXXIII/10 w sprawie określenia zasad wydzierżawiania gruntów stanowiących własność gminy Nowy Duninów. W § 1 w/w uchwały wyrażono zgodę na dzierżawę na okres dłuższy niż 3 lata.

W dniu 14 stycznia 2020 r. Wójt Gminy Nowy Duninów wydał zarządzenie Nr 6/2020 w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne stanowiące własność Gminy Nowy Duninów.

W § 2 ustalono wysokość stawek w zależności od wyposażenia mieszkania w urządzenia techniczne.

### **Umowy dzierżawy gruntu:**

Na podstawie sporządzonego zestawienia oraz prowadzonego przez Panią inspektor zestawienia stwierdzono, że w 2020 r. obowiązujących umów na dzierżawę gruntów podpisanych zostało:

- 11 umów dotyczących gruntów pod garażami
- 3 umowy dotyczące lokali użytkowych
- 1 umowa dotycząca dzierżawy gruntu na cele rolnicze
- 4 umowy dotyczące ogródków przydomowych
- 2 umowy na grunty usługowe (telekomunikacyjne)

Próbą objęto 8 zawartych umów z pośród 20:

#### grunty pod garażami:

- umowa zawarta na okres od 01.02.2020 r. do 31.12.2020 r. są to gminne budynki gospodarcze w miejscowości Soczewka o pow. 12,15 m<sup>2</sup> - czynsz miesięczny brutto w kwocie 79,50 zł tj. przypis roczny w kwocie 874,50 zł (przypis dokonany w dniu 10.02.2020 r.)

Na podstawie karty kontowej prowadzonej technika ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów”.

Wpłat dokonano w dniu:

20.03.2020 r. 159,00 zł VAT (wpłata za luty i marzec)

21.04.2020 r. 79,50 zł

21.05.2020 r. 79,50 zł

24.06.2020 r. 79,50 zł

20.07.2020 r. 79,50 zł

19.08.2020 r. 79,50 zł

24.09.2020 r. 79,50 zł

22.10.2020 r. 79,50 zł

19.11.2020 r. 79,50 zł

21.12.2020 r. 79,50 zł

- umowa zawarta na okres od 01.01.2019 r. do 31.10.2022 r. w miejscowości Nowy Duninów o pow. 20 m<sup>2</sup> - czynsz miesięczny brutto w kwocie 33,79 zł

Na podstawie karty kontowej prowadzonej technika ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji





dochodów".

Wpłat dokonano w dniu:

20.01.2020 r. 33,79 zł z VAT

20.02.2020 r. 33,79 zł

20.03.2020 r. 33,79 zł

20.04.2020 r. 33,79 zł

20.05.2020 r. 33,79 zł

22.06.2020 r. 33,79 zł

20.07.2020 r. 33,79 zł

20.08.2020 r. 33,79 zł

21.09.2020 r. 33,79 zł

20.10.2020 r. 33,79 zł

20.11.2020 r. 33,79 zł

21.12.2020 r. 33,79 zł

#### lokale użytkowe

- umowa zawarta na okres od 01.04.2019 r. do 31.12.2021 r. w miejscowości Brwilno Dolne o pow. 40 m<sup>2</sup> - czynsz dzierżawny raz w roku brutto w kwocie 311,88 zł

Na podstawie karty kontowej prowadzonej techniką ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów – roboczy” wpłaty dokonano w dniu 04.02.2020 r. Na dzień 31.12.2020 r. na saldzie dzierżawcy widnieje nadpłata w kwocie 25,41 zł jest to nadpłata dokonana w roku 2019 r., która została ujęta przy wpłacie w dniu 20.01.2021 r. tj. pomniejszono należność za 2021 r.

- Rodzina Niepubliczny Zakład Opieki zdrowotnej - umowa zawarta na okres od 01.07.2017 r. do 30.06.2020 r. w miejscowości Soczewka o pow. 1.200 m<sup>2</sup> - czynsz miesięczny brutto w kwocie 86,26 zł. Kolejna umowa została zawarta na okres od 01.07.2020 r. do 30.06.2022 r. – stawka czynszu wzrosła do kwoty 95,04 zł

Na podstawie karty kontowej i wydruku „Wykaz księgowoń – czynsze z programu komputerowego „Księgowość zobowiązań wersja: 2021.1.2.106.111. Termin płatności do 15 każdego miesiąca.

Przypisów i wpłat dokonano w dniach:

24.01.2020 r. przypis na kwotę 89,66 zł

24.04.2020 r. wpłata na kwotę 89,66 zł

18.02.2020 r. wpłata 84,06 zł

09.03.2020 r. przypis za 2 m-ce 179,32 zł

09.03.2020 r. wpłata 89,66 zł

31.03.2020 r. wpłata 5,60 zł

09.04.2020 r. wpłata 89,66 zł

08.05.2020 r. wpłata 89,66 zł

18.06.2020 r. wpłata 89,66 zł

18.06.2020 r. przypis za 3 m-ce 268,98 zł

10.07.2020 r. wpłata 89,66 zł

14.08.2020 r. wpłata 100,42 zł

10.09.2020 r. wpłata 95,04 zł

10.09.2020 r. przypis w kwocie 285,12 zł

08.10.2020 r. wpłata 95,04 zł

10.11.2020 r. przypis 285,12 zł

10.11.2020 r. wpłata 95,04 zł

15.12.2020 r. wpłata 95,04 zł

Saldo na dzień 31.12.2020 r.

przypis 1.108,20 zł

wpłaty 1.108,20 zł

#### cele rolnicze

- umowa zawarta na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. w miejscowości Wola Brwileńska o pow. 500 m<sup>2</sup> - czynsz miesięczny w kwocie 11,05 zł

Na podstawie karty kontowej prowadzonej techniką ręczną i wydruku „Wykaz księgowoń – czynsze z programu komputerowego „Księgowość zobowiązań wersja: 2021.1.2.106.111 wpłaty dokonano w dniu 13.02.2020 r. za cały rok z góry tj. w kwocie 132,60 zł.

#### ogródki przydomowe



- umowa zawarta na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. w miejscowości Nowy Duninów o pow. 500 m<sup>2</sup> - czynsz miesięczny w kwocie 17,97 zł. Przypis w kwocie 215,64 zł

Na podstawie karty kontowej prowadzonej technika ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów – roboczy”

Wpłat dokonano w dniu:

17.02.2020 r. wpłata w kwocie 71,88 zł z VAT

06.05.2020 r. wpłata w kwocie 53,37 zł z VAT

07.09.2020 r. wpłata w kwocie 90,39 zł z VAT

#### usługi telekomunikacyjne

- Centertel - umowa zawarta na okres od 16.05.2012 r. do 04.11.2020 r. w miejscowości Nowy Duninów o pow. 250 m<sup>2</sup> - czynsz miesięczny brutto w kwocie 1.200,00 zł. Kolejna umowa zawarta na okres od 01.03.2020 r. do 31.12.2030 r. – stawka czynszu wrosła do kwoty 1.400,00 zł

Na podstawie karty kontowej prowadzonej technika ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów – roboczy” Łączna kwota przypisu na rok 2020 wyniosła 14.306,91 zł

Wpłat dokonano w dniu:

17.01.2020 r. wpłata w kwocie 1.404,16 zł z VAT

05.02.2020 r. wpłata w kwocie 1.426,33 zł

06.03.2020 r. wpłata w kwocie 1.410,72 zł

06.04.2020 r. wpłata w kwocie 1.559,28 zł

06.05.2020 r. wpłata w kwocie 1.550,61 zł

09.06.2020 r. wpłata w kwocie 1.455,82 zł

07.07.2020 r. wpłata w kwocie 1.464,52 zł

05.08.2020 r. wpłata w kwocie 1.370,58 zł

07.09.2020 r. wpłata w kwocie 1.389,88 zł

06.10.2020 r. wpłata w kwocie 1.408,84 zł

05.11.2020 r. wpłata w kwocie 1.415,23 zł

07.12.2020 r. wpłata w kwocie 1.365,34 zł.

- Polkomtel - umowa zawarta na okres od 29.02.2016 r. do 28.02.2026 r. w miejscowości Wola Brwileńska o pow. 150 m<sup>2</sup> - czynsz miesięczny brutto w kwocie 1.600,00 zł

Na podstawie karty kontowej prowadzonej technika ręczną oraz wydruku „Obroty na klasyfikacji dochodów – roboczy” Łączna kwota przypisu na rok 2020 wynosił 22.961,75 zł

Wpłat dokonano w dniu:

16.01.2020 r. wpłata w kwocie 1.897,45 zł z VAT

11.02.2020 r. wpłata w kwocie 1.872,21 zł

02.03.2020 r. wpłata w kwocie 1.901,77 zł

01.04.2020 r. wpłata w kwocie 1.880,97 zł

30.04.2020 r. wpłata w kwocie 2.079,04 zł

02.06.2020 r. wpłata w kwocie 2.067,48 zł

01.07.2020 r. wpłata w kwocie 1.941,09 zł

30.07.2020 r. wpłata w kwocie 1.952,70 zł

31.08.2020 r. wpłata w kwocie 1.827,44 zł

01.10.2020 r. wpłata w kwocie 1.853,17 zł

30.10.2020 r. wpłata w kwocie 1.878,46 zł

01.12.2020 r. wpłata w kwocie 1.886,97 zł

31.12.2020 r. wpłata w kwocie 1.820,45 zł.

Łączna kwota wpłat 24.859,20 zł. Na dzień 31.12.2020 r. widniała nadpłata w kwocie 1.897,45 zł.

U w/w dzierżawców dokumentem „polecenie księgowania” na koniec każdego miesiąca wykسیęgowywano kwotę podatku Vat.

Powyższe kwoty zostały wykazane w Sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonego w dniu 16.03.2021 r. Korekta Nr 1 w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750 dochód w kwocie 76.978,78 zł na planowany 76.000,00 zł. Zaległości wyniosły kwotę 15.437,03 zł.

#### **Najem lokali mieszkalnych**

W 2020 r. podpisanych umów na najem lokali mieszkalnych było 44 szt. w 11 budynkach należących



do Gminy Nowy Duninów. Łączna miesięczna kwota za czynsz wynosiła 3.184,90 zł.  
Kontroli poddano 5 obowiązujących umów:

- konto wymiarowe 50013 – powierzchnia lokalu mieszkalnego wynosiła 40 m<sup>2</sup> - stawka czynszu 1,33 zł za m<sup>2</sup> tj. 53,20 zł.

Na podstawie karty kontowej i wydruku „Wykaz księgowości – czynsze z programu komputerowego „Księgowość zobowiązań wersja: 2021.1.2.106.111. Przypisu dokonano w dniu 17.01.2020 r. na cały rok w łącznej kwocie 609,60 zł. Termin płatności do 15 każdego miesiąca. W dniu 27.05.2020 r. dokonano nowego przypisu po zmianie stawki od czerwca 2020 r. nowy przypis zwiększono o kwotę 2,40 zł za miesiąc tj. łącznie kwotę 14,40 zł. nowa stawka do zapłaty wynosiła 53,20 zł.

Wpłaty dokonano w dniu:

27.01.2020 r. kwotę 50,80 zł + 0,05 zł odsetki

27.02.2020 r. kwotę 50,80 zł + 0,05 zł odsetki

18.05.2020 r. kwotę 110,00 zł

16.06.2020 r. kwotę 107,50 zł + 2,50 zł odsetki

16.07.2020 r. kwotę 55,00 zł

21.08.2020 r. kwotę 55,00 zł

21.09.2020 r. kwotę 55,00 zł

16.10.2020 r. kwotę 55,00 zł

19.11.2020 r. kwotę 55,00 zł

18.12.2020 r. kwotę 55,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2020 r.

przypis 626,40 zł

wpłaty 649,10 zł

odsetki wpłacone 2,60 zł

nadpłata 22,70 zł.

- konto wymiarowe 10010 – powierzchnia lokalu mieszkalnego wynosiła 68,20 m<sup>2</sup> - stawka czynszu 1,33 zł za m<sup>2</sup> tj. 90,71 zł.

Na podstawie karty kontowej i wydruku „Wykaz księgowości – czynsze z programu komputerowego „Księgowość zobowiązań wersja: 2021.1.2.106.111. Przypisu dokonano w dniu 17.01.2020 r. na cały rok w łącznej kwocie 1.039,32 zł. Termin płatności do 15 każdego miesiąca. W dniu 27.05.2020 r. dokonano nowego przypisu po zmianie stawki od czerwca 2020 r. nowy przypis zwiększono o kwotę 4,10 zł za miesiąc tj. łącznie kwotę 24,60 zł. nowa stawka do zapłaty wynosiła 90,71 zł.

Wpłaty dokonano w dniu:

23.01.2020 r. kwotę 86,61 zł + 0,04 zł odsetki

24.02.2020 r. kwotę 86,61 zł

24.04.2020 r. kwotę 173,22 zł

24.06.2020 r. kwotę 90,71 zł

23.07.2020 r. kwotę 176,91 zł + 4,49 zł odsetki

25.08.2020 r. kwotę 91,06 zł + 0,06 zł odsetki

22.09.2020 r. kwotę 91,76 zł + 0,01 zł odsetki

22.10.2020 r. kwotę 90,71 zł + 0,03 zł odsetki

24.11.2020 r. kwotę 90,74 zł + 0,05 zł odsetki

21.12.2020 r. kwotę 90,71 zł

Saldo na dzień 31.12.2020 r.

przypis 1.068,02 zł

wpłaty 1.158,73 zł

odsetki wpłacone 0,59 zł

nadpłata 90,71 zł.

- konto wymiarowe 40001 – powierzchnia lokalu mieszkalnego wynosiła 38,00 m<sup>2</sup> - stawka czynszu 1,33 zł za m<sup>2</sup> tj. 50,54 zł.

Na podstawie karty kontowej i wydruku „Wykaz księgowości – czynsze z programu komputerowego „Księgowość zobowiązań wersja: 2021.1.2.106.111. Przypisu dokonano w dniu 17.01.2020 r. na cały rok w łącznej kwocie 579,12 zł. Termin płatności do 15 każdego miesiąca. W dniu 27.05.2020 r. dokonano nowego przypisu po zmianie stawki od czerwca 2020 r. nowy przypis zwiększono o kwotę 2,28 zł za miesiąc tj. łącznie kwotę 13,68 zł. nowa stawka do zapłaty wynosiła 50,54 zł.

Saldo początkowe na dzień 01.01.2020 r. -2.388,81 zł

Saldo na dzień 31.12.2020 r.

przypis 595,08 zł



W dniu 31.12.2020 r. odpisano kwotę przedawnioną w wysokości 997,83 zł  
odsetki wpłacone 0,00 zł  
zaległość – 1.986,06 zł.

Z wyjaśnienia Pani Inspektor ds. obsługi kasy wynika, że najemca nie żyje, w mieszkaniu nadal mieszka córka, która nie odbiera korespondencji, nie opłaca i zgłosiła się na podpisanie nowej umowy.

- konto wymiarowe 20026 – powierzchnia lokalu mieszkalnego wynosiła 32,68 m<sup>2</sup> - stawka czynszu 2,81 zł za m<sup>2</sup> tj. 91,83 zł + 6,22 zł stawka za CO tj. 203,27 zł + 4,00 zł opłata za antenę łącznie czynsz 299,10 zł.

Na podstawie karty kontowej i wydruku „Wykaz księgowości – czynsze z programu komputerowego „Księgowość zobowiązań wersja: 2021.1.2.106.111. Przypisu dokonano w dniu 17.01.2020 r. na cały rok w łącznej kwocie 3.722,16 zł. Termin płatności do 15 każdego miesiąca.

Na dzień 01.01.2020 r. widniała zaległość w kwocie 310,18 zł, która została uregulowana w dniu 07.01.2020 r. wraz z odsetkami w wysokości 0,76 zł.

Wpłaty dokonano w dniu:

31.01.2020 r. odpis na kwotę 15,00 zł  
04.02.2020 r. kwotę 310,18 zł + 0,63 zł odsetki  
28.02.2020 r. odpis na kwotę 15,00 zł  
28.02.2020 r. zwrot na kwotę 15,00 zł  
10.03.2020 r. kwotę 310,18 zł + 0,81 zł odsetki  
31.03.2020 r. odpis na kwotę 15,00 zł  
31.03.2020 r. zwrot na kwotę 15,00 zł  
03.04.2020 r. kwotę 310,18 zł  
30.04.2020 r. odpis na kwotę 15,00 zł  
30.04.2020 r. zwrot na kwotę 15,00 zł  
05.05.2020 r. kwotę 310,18 zł  
27.05.2020 r. odpis na kwotę 77,56 zł  
29.05.2020 r. odpis na kwotę 15,00 zł  
29.05.2020 r. zwrot na kwotę 15,00 zł  
04.06.2020 r. kwotę 310,18 zł  
30.06.2020 r. odpis na kwotę 15,00 zł  
30.06.2020 r. zwrot na kwotę 15,00 zł  
21.07.2020 r. kwotę 299,10 zł + 1,18 zł odsetki  
26.08.2020 r. kwotę 299,10 zł + 1,51 zł odsetki  
22.09.2020 r. kwotę 299,09 zł + 1,34 zł odsetki  
05.10.2020 r. kwotę 299,22 zł + 0,58 zł odsetki  
06.11.2020 r. kwotę 298,30 zł + 0,69 zł odsetki  
11.12.2020 r. kwotę 299,94 zł + 0,85 zł odsetki  
Saldo na dzień 31.12.2020 r.  
przypis 3.722,16 zł  
wpłaty 3.644,60 zł  
odsetki wpłacone 8,96 zł  
zwroty 75,00 zł  
odpisy 152,56 zł  
saldo końcowe 0,00 zł.

-konto wymiarowe 20037 – powierzchnia lokalu mieszkalnego wynosiła 24,39 m<sup>2</sup> - stawka czynszu 2,81 zł za m<sup>2</sup> tj. 68,54 zł + 6,22 stawka za CO tj. kwota 151,71 zł + 4,00 zł opłata za antenę. łącznie czynsz miesięczny wynosił 224,25 zł

Na podstawie karty kontowej i wydruku „Wykaz księgowości – czynsze z programu komputerowego „Księgowość zobowiązań wersja: 2021.1.2.106.111. Przypisu dokonano w dniu 17.01.2020 r. na cały rok w łącznej kwocie 3.015,84 zł. Termin płatności do 15 każdego miesiąca.

Wpłaty dokonano w dniu:

08.01.2020 r. kwotę 251,32 zł  
31.01.2020 r. dokonano zwrotu w kwocie 30,00 zł  
31.01.2020 r. dokonano odpisu w kwocie 30,00 zł  
05.02.2020 r. kwotę 251,32 zł  
28.02.2020 r. dokonano zwrotu w kwocie 30,00 zł  
28.02.2020 r. dokonano odpisu w kwocie 30,00 zł  
12.03.2020 r. kwotę 251,32 zł



31.03.2020 r. dokonano zwrotu w kwocie 30,00 zł  
31.03.2020 r. dokonano odpisu w kwocie 30,00 zł  
15.04.2020 r. kwotę 251,32 zł  
30.04.2020 r. dokonano zwrotu w kwocie 30,00 zł  
30.04.2020 r. dokonano odpisu w kwocie 30,00 zł  
14.05.2020 r. kwotę 251,32 zł  
27.05.2020 r. dokonano odpisu w kwocie 189,49 zł  
29.05.2020 r. dokonano zwrotu w kwocie 30,00 zł  
29.05.2020 r. dokonano odpisu w kwocie 30,00 zł  
02.06.2020 r. kwotę 224,25 zł  
13.07.2020 r. kwotę 224,25 zł  
03.08.2020 r. kwotę 224,25 zł  
04.09.2020 r. kwotę 224,25 zł  
02.10.2020 r. kwotę 224,25 zł  
12.11.2020 r. kwotę 224,25 zł  
15.12.2020 r. kwotę 224,25 zł  
Saldo na dzień 31.12.2020 r.  
przypis 3.015,84 zł  
odpisy 339,49 zł  
wpłaty 3.050,60 zł  
zwroty 150,00 zł  
nadpłata 224,25 zł.

#### **Umowy Użyczenia - nieodpłatne**

Na podstawie sporządzonego zestawienia oraz prowadzonego przez Panią inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa zestawienia stwierdzono, że w 2020 r. obowiązujących nieodpłatnych umów użyczenia podpisanych zostało 5 umów, i tak:

- Stowarzyszenie „Nowe Lipianki” – umowa z dnia 04.04.2018 r. na okres bezterminowo – umowa obejmuje część budynku w Lipiankach Nr ewidencyjnym 344/1 o pow. 1.401 m<sup>2</sup>
- OSP Lipianki – umowa z dnia 04.04.2018 r. na okres bezterminowo – umowa obejmuje część budynku w Lipiankach Nr ewidencyjnym 344/1 o pow. 1.401 m<sup>2</sup>
- ŁKS Wisła Nowy Duninów – umowa z dnia 04.03.2019 r. na okres do 31.12.2019 r. – umowa obejmuje część działki Nr ewidencyjnym 76 o pow. 4,26 ha z zapleczem budynków na działce 75/3 o pow. 1.685 m<sup>2</sup> Kolejna umowa została zawarta na okres od 13.03.2020 r. do 31.12.2020 r.
- Szkołą Podstawowa w Nowym Duninowie – umowa zawarta na okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2022 r. – umowa obejmuje część działki Nr 112/1 o pow. 45 m<sup>2</sup>, działki Nr 113/1 o pow. 2,47 ha z budynkami oświaty i sportowymi.
- Szkołą Filialną SPND w Soczewce – umowa zawarta na okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2022 r. – umowa obejmuje część działki Nr 28/12 o pow. 9.089 m<sup>2</sup> z budynkami oświaty i sportowymi.

#### **Umorzenie należności cywilnoprawnych**

W dniu 28.09.2018 r. Rada Gminy Nowy Duninów podjęła uchwałę Nr 263/XXX/2018 w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadający Gminie Nowy Duninów lub jej jednostkom podległym oraz wskazania organów uprawnionych do udzielania tych ulg.

W 2020 r. wpłynęły dwa podania dotyczące umorzenia zaległości za wieczyste użytkowanie i jest to:

- w dniu 21.12.2020 r. wpłynęło podanie o umorzenie kwoty 660,00 zł za wieczyste użytkowanie gruntów za 2020 r. przez Jednostkę OSP w Nowym Duninowie. W dniu 30.12.2020 r. Wójt w formie pisma wyraził zgodę na umorzenie w/w zaległości.

- w dniu 21.12.2020 r. wpłynęło podanie o umorzenie kwoty 757,62 zł za wieczyste użytkowanie gruntów za 2020 r. przez Jednostkę OSP w Lipiankach. W dniu 30.12.2020 r. Wójt w formie pisma wyraził zgodę na umorzenie w/w zaległości.

Łączna kwota umorzeń wyniosła 1.417,62 zł.

#### **1.2.4. uchwała w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy**

W dniu 17.02.2017 r. Rada Gminy w Nowym Duninowie podjęła uchwałę Nr 155/XVIII/2017 w sprawie przyjęcia Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Nowy Duninów na lata 2017 – 2021.



### 1.2.5. Ewidencja księgowa dochodów z majątku gminy

Ewidencja księgowa dochodów z majątku gminy prowadzona była na kartach kontowych prowadzonych techniką ręczną dla najemców, dzierżawców, oraz użytkowników wieczystych. W dniu 31.12.2018 r. zarządzeniem Nr 111/2018 Wójta Gminy Nowy Duninów dokonano zmian, które dotyczyły dodania zapisu „pozostałe ewidencje księgowe, dla których nie zostały zakupione programy komputerowe prowadzone są techniką ręczną na kartach kontowych.”

Do systemu komputerowego („księgowość budżetowa ver. 2021.0.4.109.11) w dziale 700 rozdziale 70005 z prowadzonych ręcznie kart kontowych dla najemców, dzierżawców i użytkowników wieczystych do systemu wprowadzane są kwoty łączne dla kilku podmiotów, np. wpłaty za wieczyste użytkowanie księgowano zbiorczo za każdy dzień.

Dokumenty do kontroli udostępniały i wyjaśnień udzielały Pani Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa, oraz Pani Inspektor w Referacie Finansów.

### 1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Do ewidencji składników majątku i ich umorzeń w zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy zostały przeznaczone konta:

011 - „Środki trwałe”,

013 - „Pozostałe środki trwałe”,

020 - „Wartości niematerialne i prawne”,

071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

#### 1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja analityczna w Urzędzie Gminy prowadzona jest za pomocą programu komputerowego pn. „Środki trwałe”, Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp. J.

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej prowadzonej dla Urzędu Gminy sprawdzona na podstawie:

- wydruku „Stan kont” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” dla konta 011,

- wydruku „Stan kont” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – Urząd Gminy”,

według stanu na dzień 01.01.2020 r. była w wysokości 41.592.656,35 zł, a na dzień 31.12.2020 r. – 41.826.400,48 zł. Obroty Wn konta 011 (zwiększenia) wyniosły 451.696,67 zł, a obroty Ma konta 011 (zmniejszenia) wyniosły 217.952,54 zł.

Wartość brutto środków trwałych za 2020 r. dla Urzędu Gminy zgodnie z ewidencją prowadzoną z podziałem na grupy, wraz z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych wynosiła:

| Grupa | BO<br>01.01.2020 | Zwiększenia |            |           | Zmniejszenia |             |            | BZ 31.12.2020 |
|-------|------------------|-------------|------------|-----------|--------------|-------------|------------|---------------|
|       |                  | Zakup       | Inwestycje | Przejęcie | Sprzedaż     | Przekazanie | Likwidacja |               |
| 0     | 1.309.312,39     | 0,00        | 0,00       | 4.188,00  | 5.946,22     | 0,00        | 0,00       | 1.307.554,17  |
| 1     | 5.186.855,57     | 0,00        | 33.210,00  | 0,00      | 57.058,07    | 0,00        | 0,00       | 5.133.007,50  |
| 2     | 33.896.098,13    | 0,00        | 310.308,67 | 0,00      | 0,00         | 0,00        | 0,00       | 34.206.406,80 |
| 3     | 27.922,01        |             | 0,00       | 0,00      | 0,00         | 0,00        | 0,00       | 27.922,01     |
| 4     | 211.363,34       | 0,00        | 0,00       | 0,00      | 0,00         | 0,00        | 0,00       | 211.363,34    |
| 6     | 72.135,67        | 0,00        | 15.990,00  | 0,00      | 0,00         | 0,00        | 0,00       | 88.125,67     |
| 7     | 736.609,00       | 0,00        | 88.000,00  | 0,00      | 113.900,00   | 0,00        | 0,00       | 710.709,00    |
| 8     | 152.360,24       | 0,00        | 0,00       | 0,00      | 0,00         | 0,00        | 11.048,25  | 141.311,99    |
| Razem | 41.592.656,35    | 0,00        | 447.508,67 | 4.188,00  | 206.904,29   | 0,00        | 11.048,25  | 41.826.400,48 |

Ewidencja środków trwałych była prowadzona na koncie 011 „Środki trwałe” (syntetyczna), a ewidencja szczegółowa w programie komputerowym pn. - Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp. J. wersja 2021.0.4.109.111

Stwierdzono zgodność kwot w ewidencji syntetycznej z wydrukiem z programu „Stany Kont”

Umorzenie środków trwałych ewidencjonowane było na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych



oraz wartości niematerialnych i prawnych", z którego wynika:

Konto 071-1 – umorzenie środków trwałych,

Konto 071-2 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie środków trwałych – łącznie grupy od 1 do 8, zgodnie z wydrukiem „Stany Kont” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” wynosiło:

|                                    |                         |
|------------------------------------|-------------------------|
| <b>Stan na dzień 01.01.2020 r.</b> | <b>18.558.349,47 zł</b> |
| Zwiększenia w ciągu roku           | 1.556.694,38 zł         |
| Zmniejszenia w ciągu roku          | 150.145,79 zł           |
| <b>Stan na dzień 31.12.2020 r.</b> | <b>19.964.898,06 zł</b> |

Ewidencja szczegółowa umorzenia środków trwałych prowadzona jest komputerowo w programie pn. „Środki Trwałe – Info-System ŚT wersja 2021.0.4.109.111.” Na podstawie przedłożonej do kontroli wydruków „Obroty – amortyzacja podatkowa w rozbiciu na poszczególne grupy środków trwałych” ustalono, że suma środków trwałych wykazanych w powyższych wydrukach zgodna była z kwotą wykazaną w ewidencji syntetycznej i przedstawiała się następująco:

| Księga      | BO<br>01.01.2020 r.  | Zwiększenia         | Zmniejszenia      | BZ<br>31.12.2020 r.  |
|-------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| Grupa 1     | 1.801.594,70         | 120.892,45          | 25.197,54         | 1.897.289,61         |
| Grupa 2     | 15.667.173,23        | 1.396.872,95        | 0,00              | 17.064.046,18        |
| Grupa 3     | 27.922,01            | 0,00                | 0,00              | 27.922,01            |
| Grupa 4     | 209.015,27           | 2.348,07            | 0,00              | 211.363,34           |
| Grupa 6     | 28.480,69            | 7.338,39            | 0,00              | 35.819,08            |
| Grupa 7     | 685.275,70           | 21.120,00           | 113.900,00        | 592.495,70           |
| Grupa 8     | 138.887,87           | 8.122,52            | 11.048,25         | 135.962,14           |
| <b>Suma</b> | <b>18.558.349,47</b> | <b>1.556.694,38</b> | <b>150.145,79</b> | <b>19.964.898,06</b> |

Ewidencja szczegółowa umorzenia „Wartości niematerialnych i prawnych” - prowadzona jest komputerowo w programie pn. „Środki Trwałe – U.I. Info-System ŚT wersja 2021.0.4.109.111.” Na podstawie przedłożonej do kontroli wydruków „Stan Kont, od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” ustalono:

|                                              | BO 01.01.2020 r. | zwiększenia | Zmniejszenia | BZ 31.12.2020 r. |
|----------------------------------------------|------------------|-------------|--------------|------------------|
| WNiP umorzenie według stawek amortyzacyjnych | 161.697,79       | 0,00        | 0,00         | 161.697,79       |

i jest zgodna z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 071-2, zgodnie z wydrukiem „Stany Kont – za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wersja 2021.0.04.109.111”:

|                                    |                      |
|------------------------------------|----------------------|
| <b>Stan na dzień 01.01.2020 r.</b> | <b>159.479,88 zł</b> |
| Zwiększenie w ciągu roku           | 0,00 zł              |
| Zmniejszenie w ciągu roku          | 2.217,91 zł          |
| <b>Stan na dzień 31.12.2020 r.</b> | <b>161.697,79 zł</b> |

Środki trwałe będące w użytkowaniu Gminy Nowy Duninów umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

#### Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych dla środków trwałych.

Do kontroli przedstawiono „Obroty – Amortyzacja podatkowa, od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” w rozbiciu na poszczególne grupy środków trwałych, wykazujące stawki i kwoty umorzenia oraz klasyfikację środków trwałych 5 losowo wybranych środków:

- studnia głębinowa, Nr inwentarzowy 211/12, zastosowana stawka umorzeniowa 4,50, zastosowana Klasyfikacja Środka Trwałego 211,
- agregat prądotwórczy, Nr inwentarzowy 348/1, zastosowana stawka umorzeniowa 7,0%, zastosowana Klasyfikacja Środka Trwałego 348;
- komputer EliteOne, Nr inwentarzowy 491/28, zastosowana stawka umorzeniowa 30,00%, zastosowana Klasyfikacja Środka Trwałego 487;
- samochód osobowy renault trafic, Nr inwentarzowy 741/14, zastosowana stawka umorzeniowa 20,00%, zastosowana Klasyfikacja Środka Trwałego 741;
- budynek biurowy, Nr inwentarzowy 105/1, zastosowana stawka umorzeniowa 2,5 %, zastosowana Klasyfikacja Środka Trwałego 105;

Ustalono:



- środki trwałe zostały podzielone wg struktury symboli określonych w Klasyfikacji Środka Trwałego,
- wartość umorzenia została zaewidencjonowana na koncie 071,
- w badanej próbie zastosowano i naliczono prawidłowe stawki umorzeniowe.

Prawidłowość i terminowość dokumentowania zmian w stanie środków trwałych – zwiększenia środków trwałych sprawdzono na przykładzie 5 losowo wybranych pozycji.

- zwiększenie na kwotę 10.455,00 zł, sporządzone na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego Nr OT 3/2020 z dnia 10.06.2020 r. – zwiększenie dotyczyło przedmiotu o nazwie kontener socjalny, na podstawie faktury Nr FV/2/2020/05 z dnia 28.05.2020 r. na kwotę 10.455,00 zł, wpływ do Urzędu Gminy – 01.06.2020 r. Stawka amortyzacji 2,5%, naliczenie amortyzacji od czerwca 2020 r., Klasyfikacja Środka Trwałego 110, Nr inwentarzowy 110/23. Zaksięgowano na kontach 011- „Środki trwałe” po stronie Wn oraz 080 „Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne)” po stronie Ma;
- zwiększenie na kwotę 15.990,00 zł, sporządzone na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego Nr OT 4/2020 z dnia 24.06.2020 r. – zwiększenie dotyczyło przedmiotu o nazwie monitoring opadów w Nowym Duninowie, na podstawie faktury Nr 0034/2020 z dnia 10.06.2020 r., wpływ do Urzędu Gminy – 10.06.2020 r. Stawka amortyzacji 10,00 %, umorzenie naliczono od czerwca 2020 r., Klasyfikacja Środka Trwałego 623, Nr inwentarzowy 623/5. Zaksięgowano na kontach 011- „Środki trwałe” po stronie Wn oraz 080 „Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne)” po stronie Ma;
- zwiększenie na kwotę 88.000,00 zł, sporządzone na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego Nr OT 5/2020 z dnia 01.06.2020 r. – zwiększenie dotyczyło zakupu samochodu osobowego renault trafic na podstawie faktury Nr 1/070/001/00024/2020 z dnia 22.05.2020 r. na kwotę 88.000,00 zł, wpływ do Urzędu Gminy – 22.05.2020 r. stawka amortyzacji 20,00%, naliczenie amortyzacji od czerwca 2020 r., Klasyfikacja Środka Trwałego 741, Nr inwentarzowy 741/14. Zaksięgowano na kontach 011- „Środki trwałe” po stronie Wn oraz 080 „Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne)” po stronie Ma;
- zwiększenie na kwotę 22.755,00 zł, na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego Nr OT 6/2020 z dnia 30.10.2020 r. – zwiększenie dotyczyło nabycia kontenera socjalnego dla Sołectwa Kamion-Grodziska – świetlica. Stawka amortyzacji 2,5 %, klasyfikacja środka trwałego 107, Nr inwentarzowy 107/7. Zaksięgowano na kontach 011- „Środki trwałe” po stronie Wn oraz 080 „Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne)” po stronie Ma;
- zwiększenie na kwotę 191.491,06 zł, na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego Nr OT 8/2020 z dnia 30.11.2020 r. – zwiększenie dotyczyło budowy drogi gminnej w miejscowości Lipianki na podstawie faktur i rachunków: Nr 0011/10/20/FSDT z dnia 28.10.2020 r. na kwotę 174.464,06 zł, za budowę drogi gminnej w miejscowości Lipianki, data wpływu do Urzędu – 30.10.2020 r., faktura Nr 3/2020 z dnia 02.03.2020 r. na kwotę 11.000,00 zł, za wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania p.n. „Przebudowa drogi gminnej”, data wpływu do Urzędu – 04.03.2020 r., faktura Nr 146/P/2020 z dnia 02.11.2020 r. na kwotę 6.027,00 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego, data wpływu do Urzędu – 02.11.2020 r.

Stawka amortyzacji 0,00%, naliczenie amortyzacji od listopada 2020 r., Klasyfikacja Środka Trwałego 220, Nr inwentarzowy 220/56. Zaksięgowano na kontach 011- „Środki trwałe” po stronie Wn oraz 080 „Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne)” po stronie Ma;

Kontroli poddano również prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych na przykładzie 3 losowo wybranych pozycji zmniejszających stan środków trwałych:

- zmniejszenie na kwotę 41.815,31 zł, sporządzone na podstawie dowodu LT – likwidacja środka trwałego, Nr dokumentu LT 14/2020 z dnia 21.12.2020 r. – zmniejszenie dotyczyło sprzedaży lokalu w Nowej Wsi na podstawie Uchwały Nr 143/XVIII/12 z dnia 24.10.2012 r., Nr inwentarzowy 26/122, stopa umorzenia 2,5 % Kwotę ujęto w ewidencji księgowej. Zaksięgowano na kontach 800 – „Fundusz jednostki” po stronie Wn oraz 011- „Środki trwałe” po stronie Ma;
- zmniejszenie na kwotę 299,00 zł, sporządzone na podstawie dowodu LT – likwidacja środka trwałego, Nr dokumentu LT 4/2020 z dnia 31.12.2020 r. – zmniejszenie dotyczy likwidacji pojemnika-oczyszczalnia. Na podstawie pisma arkusza spisu z natury o Nr inwentarzowym 808/4.P, stopa umorzenia 20 %, symbol klasyfikacji rodzajowej 808. Zaksięgowano na kontach 800 – „Fundusz jednostki” po stronie Wn oraz 011- „Środki trwałe” po stronie Ma;
- zmniejszenie na kwotę 113.900,00 zł, sporządzone na podstawie dowodu LT – likwidacja środka trwałego, Nr dokumentu LT 1/2020 z dnia 27.05.2020 r. – zmniejszenie dotyczy sprzedanego samochodu VW T5 caravelle. Na podstawie faktury Nr UG/05/2020/445 z dnia 27.05.2020 r. za zakup samochodu osobowego na kwotę 9.550,00 zł, o Nr inwentarzowym 741/12, stopa umorzenia 20,00%. Zaksięgowano na kontach 800 – „Fundusz jednostki” po stronie Wn oraz 011- „Środki trwałe” po stronie Ma;

### 1.3.2. pozostałe środki trwałe



Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencja analityczna prowadzona jest w programie komputerowym pn. „Środki Trwałe – U.I. Info-System ŚT wersja 2021.0.4.109.111” oraz ręcznie w Księgach inwentarzowych. Stan pozostałych środków trwałych (Konto 013) na podstawie ewidencji syntetycznej „Księga główna obroty kont za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” dla Urzędu Gminy oraz z wydruku wynosił:

|                             |               |
|-----------------------------|---------------|
| Stan na dzień 01.01.2020 r. | 655.047,28 zł |
| zwiększenia w ciągu roku    | 84.686,91 zł  |
| zmniejszenia w ciągu roku   | 49.421,16 zł  |
| Stan na dzień 31.12.2020 r. | 690.313,03 zł |

Na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków dla pozostałych środków trwałych, ustalono, że stan pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2020 r., zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku oraz stan na dzień 31.12.2020 r. w nich wykazane, były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji syntetycznej.

Terminowość i prawidłowość wprowadzania zmian w ewidencji pozostałych środków trwałych

Sprawdzono na przykładzie 5 losowo wybranych zakupów pozostałych środków trwałych na łączną kwotę 0.952,03 zł, co stanowi 71,97 % ogółu poniesionych wydatków zaewidencjonowanych na koncie 013 w 2020 r. (84.686,91 zł):

- a) zakup i montaż lamp solarnych dla potrzeb sołectwa Stary Duninów, Nr faktury 828/2020 z dnia 29.10.2020 r., na kwotę 16.050,00 zł, (data wpływu do Urzędu Gminy 29.10.2020 r), termin płatności 12.11.2020 r. Faktura została opłacona w dniu 29.10.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 1535/2020, wydatek w całości zaklasyfikowano do działu 900 rozdział 90015 § 4210, kwotę 16.050,00 zł ujęto na kontach 013 i 072, w ewidencji księgi inwentarzowej wpisano pod numerem 72, pozycja 7;
- b) zakup i montaż lamp solarnych dla potrzeb sołectwa Brwilno, Nr faktury 827/2020 z dnia 29.10.2020 r., na kwotę 10.700,00 zł, (data wpływu do Urzędu Gminy 29.10.2020 r), termin płatności 12.11.2020 r. Faktura została opłacona w dniu 29.10.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 1535/2020, wydatek w całości zaklasyfikowano do działu 900 rozdział 90015 § 4210, kwotę 10.700,00 zł ujęto na kontach 013 i 072, w ewidencji księgi inwentarzowej wpisano pod numerem 64, pozycja 2;
- c) ) zakup i montaż lamp solarnych dla potrzeb sołectw Karolewo i Nowa Wieś, Nr faktury 831/2020 z dnia 02.11.2020 r., na kwotę 26.750,00 zł, (data wpływu do Urzędu Gminy 05.11.2020 r), termin płatności 16.11.2020 r. Faktura została opłacona w dniu 17.11.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 1637/2020, wydatek w całości zaklasyfikowano do działu 900 rozdział 90015 § 4300, kwotę 10.700,00 zł ujęto na kontach 013 i 072, w ewidencji księgi inwentarzowej wpisano pod numerem 6, pozycja 9;
- d) ) zakup urządzeń biurowych, Nr faktury F/000336/20 z dnia 28.02.2020 r., na kwotę 9.448,02 zł, (data wpływu do Urzędu Gminy 02.03.2020 r), termin płatności 12.11.2020 r. Faktura została opłacona w dniu 12.03.2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 366/2020, wydatek w całości zaklasyfikowano do działu 750 rozdział 75023 § 4210, kwotę 7.452,03 zł ujęto na kontach 013 i 072, w ewidencji księgi inwentarzowej wpisano pod numerem 29, pozycja 67;

Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Stan umorzeń pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na podstawie ewidencji syntetycznej – wydruk komputerowy „Stany kont od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” wynosił:

|                             | Ewidencja syntetyczna konta 072 | Ewidencja analityczna konta 013 | Ewidencja analityczna konta 020 dla wartości podlegających 100% umorzeniu |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Stan na dzień 01.01.2020 r. | 710.648,19 zł                   | 655.047,28 zł                   | 161.697,79 zł                                                             |
| zwiększenia w ciągu roku    | 50.091,16 zł                    | 84.686,91 zł                    | 0,00 zł                                                                   |
| zmniejszenia w ciągu roku   | 92.107,20 zł                    | 49.421,16 zł                    | 0,00 zł                                                                   |
| Stan na dzień 31.12.2020 r. | 752.664,23 zł                   | 690.313,03 zł                   | 161.697,79 zł                                                             |

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Na koncie 020 w 2020 r. odnotowano kwoty:

- 01.01.2020 r. saldo Wn 217.298,70 zł
- obroty 2020 r. str. Wn 7.420,29 zł
- obroty 2020 r. str. Ma 670,00 zł
- 31.12.2020 r. saldo Wn 224.048,99 zł

Ewidencja szczegółowa umorzenia „Wartości niematerialnych i prawnych” prowadzona jest w programie pn. „Środki Trwałe wersja 2021.0.0.101.101.” Na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków „Stan kont od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” ustalono:



|                                               | BO 01.01.2020 r. | Zwiększenia | zmniejszenia | BZ 31.12.2020 r. |
|-----------------------------------------------|------------------|-------------|--------------|------------------|
| WNIIP umorzenie według stawek amortyzacyjnych | 161.697,79 zł    | 0,00 zł     | 0,00 zł      | 161.697,79 zł    |
| WNIIP umorzenie w 100%                        | 55.600,91 zł     | 7.420,29 zł | 670,00 zł    | 62.351,20 zł     |
| Razem                                         | 217.298,70 zł    | 7.420,29 zł | 670,00 zł    | 224.048,99 zł    |

i jest zgodna z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 071-2 „Stany Kont za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.”.

Ustalono, że w 2020 r. dokonano zakupu oraz przyjęto do użytkowania wartości niematerialne i prawne na łączną kwotę 7.420,29 zł, kontrolą objęto zakup wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 7.420,29 zł, co stanowi 100,00 % przyjętej próby:

- za zakup urządzeń biurowych na podstawie faktury Nr F/000/6/20 z dnia 28.02.2020 r. na kwotę 9.448,02 zł, wpływ faktury do Urzędu Gminy w dniu 02.03.2020 r., termin płatności – 13.03.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 12.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 336/2020), wydatek zaewidencjonowano w dziale 750 rozdział 75023 § 4210, ujęto na koncie 020-1 i 072 w dniu 12.03.2020 r., w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych zapisano pod pozycją 99.;

- za zakup programu uniwersalnego, programu księgowego na podstawie faktury Nr V-0103/2020 z dnia 27.01.2020 r. na kwotę 5.424,30 zł, wpływ faktury do Urzędu Gminy w dniu 29.01.2020 r., termin płatności – 03.02.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 07.02.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 177/2020), wydatek zaewidencjonowano w dziale 750 rozdział 75023 § 4210, ujęto na koncie 020-1 i 072 w dniu 07.02.2020 r., w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych zapisano pod pozycją 100.;

#### 1.3.4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Wartość konta 080-„Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wynikająca z ewidencji syntetycznej – wydruk stan kont na dzień 01.01.2020 r. – 232.290,26 zł po stronie Wn, na dzień 31.12.2020 r. – 325.732,85 zł. Obroty Wn konta 080 (zwiększenia) wyniosły 541.426,96 zł, obroty Ma (zmniejszenia) wyniosły 447.984,37 zł.

#### 1.3.5. Materiały

Stan materiałów według ewidencji księgowej na koncie 310 „Materiały” (ewidencja syntetyczna) w 2020 r. wynosił:

na dzień 01.01.2020 r. – 2.922,66 zł

zwiększenia w ciągu roku – 0,00 zł

zmniejszenia w ciągu roku – 2.922,66 zł

na dzień 31.12.2020 r. – 0,00 zł

Materiały (konto 310) obejmowały zapasy z 2019 r.

Dokumenty do kontroli udostępniły i informacji udzieliły: Inspektor ds. księgowości budżetowej i podatku VAT i Inspektor ds. księgowości budżetowej.

## **V. ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **Jednostki organizacyjne - statuty**

Zgodnie ze statutem Gminy Nowy Duninów przyjętym uchwałą nr 57/VIII/2019 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Nowy Duninów jednostkami organizacyjnymi Gminy są:

- Szkoła Podstawowa im. ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Nowym Duninowie – statut
- Gminna Biblioteka Publiczna w Nowym Duninowie – statut został nadany uchwałą Nr 246/XXXIV/06 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 20 stycznia 2006 roku w sprawie zmiany formy organizacyjnej działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowym Duninowie i nadania statutu (Mazow. z 2006 r. Nr 52, poz. 1681).
- Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Duninowie z siedzibą w Soczewce – statut nadany uchwałą nr 247/XXXIV/06 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 20 stycznia 2006 r. w sprawie zmiany formy organizacyjnej działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Duninowie i nadania Statutu (Mazow. z 2006 r. Nr 52, poz. 1682; zm.: Mazow. z 2022 r. poz. 565.)
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie – statut został nadany uchwałą Nr 138/XVII/12 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 28 września 2012 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie (Mazow. z 2012 r. poz. 7672; zm.: Mazow. z 2014 r. poz. 11543, z 2016 r. poz. 5153, z 2017 r. poz. 3755, z 2019 r. poz. 15085 oraz z 2021 r. poz. 3111).



- Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nowym Duninowie – statut został nadany uchwałą Nr 116/XVI/04 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 23 czerwca 2004 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nowym Duninowie .
- Świetlica Socjoterapeutyczna w Nowym Duninowie z siedzibą w Soczewce – utworzona na mocy uchwały nr 268/XXXV/06 Rady Gminy w Nowym Duninowie z dnia 28 lutego 2006 roku w sprawie utworzenia Świetlicy Socjoterapeutycznej w Soczewce. Regulamin został ustalony Zarządzeniem Nr 15/2006 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 22.03.2006 roku w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacji i działania świetlicy socjoterapeutycznej w Soczewce.

Jednostki posiadają odrębne rachunki bankowe i urządzenia księgowe. Jednostkami kierują dyrektorzy i kierownicy w stosunku do których obowiązki z zakresu prawa pracy wykonuje Wójt Gminy Nowy Duninów.

Wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych posiadają pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, wynikające z art. 47 ustawy o samorządzie gminnym:

- Dyrektorowi Szkoła Podstawowa im. ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Nowym Duninowie – pełnomocnictwo z dnia 11.05.2020 r.
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie – pełnomocnictwo z dnia 03.09.2019 r.
- Kierownik Świetlicy Socjoterapeutycznej w Nowym Duninowie z siedzibą w Soczewce – pełnomocnictwo z dnia 09.04.2019 r.

Obsługa kasowa i finansowo-księgowa jednostek organizacyjnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr 139/XVII Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Nowy Duninów.

#### **Procedura opracowywania planów finansowych podległych jednostek**

Budżet Gminy Nowy Duninów na rok 2020 został przyjęty Uchwałą Nr 93/XII/2019 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 30 grudnia 2019 roku – Uchwała budżetowa Gminy Nowy Duninów na rok 2020.

Projekt Uchwały Budżetowej Gminy Nowy Duninów na rok 2020 oraz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowy Duninów ujęty został w Zarządzeniu Nr 76/2019 Wójta Gminy Nowy Duninów z dnia 13 listopada 2019 roku w sprawie projektu Uchwały Budżetowej Gminy Nowy Duninów na rok 2020 oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowy Duninów na lata 2020-2026.

Analizując procedurę przedkładania planów finansowych jednostek organizacyjnych, stwierdzono:

**Wójt Gminy**, przekazał podległym jednostkom organizacyjnym informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, wynikające z art. 248 ust.1 ustawy o finansach publicznych w zakresie ostatecznych kwot dochodów i wydatków. Przekazał także instytucjom kultury informacje o kwotach dotacji podmiotowych i kwotach wydatków niezbędnych do opracowania projektu ich planu finansowego:

- pismem z dnia 19.11.2019 r. znak: SK.3020.3.2019 Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Nowym Duninowie
- pismem z dnia 19.11.2019 r. znak: 3020.2.2019 Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie.

**Kierownicy jednostek organizacyjnych**, zgodnie z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, przekazali opracowane i zatwierdzone projekty planów finansowych i przekazali je do Wójta Gminy w dniu:

- 12.12.2019 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Nowym Duninowie,
- 17.12.2019 r. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie

W trakcie roku dokonywane były zmiany w Planach finansowych jednostek zarówno na podstawie zarządzeń Wójta Gminy, jak i uchwał Rady Gminy.

Zmiany dokonywane były na podstawie art. 257 ustawy o finansach publicznych.

**Urząd Gminy Nowy Duninów**, jako jednostka budżetowa posiadał opracowany plan finansowy na 2020 r., zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

#### **Obsługa finansowo - księgowa jednostek budżetowych**



Na podstawie uchwały Nr 139/XVII Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Nowy Duninów. Jednostką obsługującą jest Urząd Gminy Nowy Duninów. W ramach wspólnej obsługi jednostka obsługująca realizuje w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, przygotowuje wspólnie z kierownikami jednostek obsługiwanych projekty planów finansowych oraz ich zmiany, realizuje rozliczenia projektów finansowych, obsługę finansową Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

### **Sprawozdawczość jednostek**

Jednostki złożyły sprawozdania jednostkowe. Przedstawione do kontroli sprawozdania jednostkowe za 2020 r. zostały podpisane przez Wójta Gminy i Skarbnik Gminy. Na żadnym sprawozdaniu nie zostały zamieszczone daty wpływu do Urzędu Gminy, spowodowane jest to tym, że obsługa finansowa jednostek prowadzona jest przez Urząd Gminy, a sprawozdania sporządzane są w systemie budżetowym. Przyjęto wobec tego, że data podpisania sprawozdania przez jednostkę (podpisane elektronicznie przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy) jest jednocześnie datą wpływu sprawozdania do Urzędu.

Kontrolą w zakresie rozliczania jednostki z budżetem gminy objęto:

**Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej** w Nowym Duninowie – statut został nadany uchwałą Nr 138/XVII/12 Rady Gminy Nowy Duninów z dnia 28 września 2012 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie (Mazow. z 2012 r. poz. 7672; zm.: Mazow. z 2014 r. poz. 11543, z 2016 r. poz. 5153, z 2017 r. poz. 3755, z 2019 r. poz. 15085 oraz z 2021 r. poz. 3111).

### **Rozliczenie finansowe jednostki**

W czasie kontroli stwierdzono, że jednostka sporządziła za 2020 r. obowiązujące sprawozdania:

- miesięczne Rb-27S i Rb-28S
- kwartalne Rb-27ZZ, Rb-50, Rb-N, Rb-Z

Sprawozdania były podpisywane przez Skarbnika Gminy Nowy Duninów oraz Wójta Gminy Nowy Duninów.

Według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. z datą sporządzenia 29.01.2021 r., jednostka wykazała dochody wykonane w kwocie 27.526,58 zł.

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., z datą sporządzenia 29.01.2021 r., jednostka wykazała wydatki wykonane w kwocie 6.762.165,28 zł.

Ponadto jednostka sporządziła:

- kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r., wykazuje kwoty zerowe;
- kwartalne sprawozdanie Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych, wykazuje należności wymagalne w wysokości 808.790,71 zł.
- Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartał roku 2020, wykazuje kwoty w kolumnie plan po zmianach w wysokości 5.676.550,00 zł i wykonanie w wysokości 5.676.466,22 zł (sporządzone w dniu 29.01.2021 r.).
- Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. sporządzone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Duninowie, wykazuje kwoty w dziale 855 rozdziale 85502 – dochody związane ze świadczeniami rodzinnymi, świadczeniami z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
  - § 0920 - Plan – 0,00 zł, Należności – 16.951,67 zł, Dochody wykonane – 16.951,67 zł, Dochody przekazane – 16.951,678 zł, Należności pozostałe do zapłaty (zaległości) – 0,00 zł;
  - § 0940 - Plan – 0,00 zł, Należności – 178.141,98 zł, Dochody wykonane – 0,00 zł, Dochody przekazane – 0,00 zł, Należności pozostałe do zapłaty (zaległości) – 178.141,98 zł;
  - § 0098 - Plan – 0,00 zł, Należności – 1.216.276,30 zł, Dochody wykonane – 6.743,97 zł, Dochody przekazane – 4.046,38 zł, Należności pozostałe do zapłaty (zaległości) – 1.209.532,33 zł;

## **2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**





Na terenie Gminy w 2020 roku nie funkcjonowały jednostki organizacyjne prowadzące gospodarkę finansową na zasadach określonych dla samorządowych zakładów budżetowych.

W trakcie czynności kontrolnych na wszelkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Wójt Gminy Nowy Duninów
- Skarbnik Gminy Nowy Duninów

#### Załączniki:

1. Ramowy program kontroli
2. Protokół z kontroli kasy, oraz druków ścisłego zarachowania

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy Nowy Duninów, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747 z 2004 r.) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Urzędu Gminy Nowy Duninów w dniu 23.02.2022 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 1.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Nowy Duninów.  
Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

#### Podpisy Kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GLÓWNY INSPEKTOR  
mgr Jarosław Kochanowski

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR  
Izabela Sołtyśzewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

MŁODSZY INSPEKTOR  
Małgorzata Markiewicz

#### Podpisy Kontrolowanych

WÓJT  
mgr Miroslaw Krysiak

SKARBNIK GMINY

mgr Alina Szymkowiak

URZĄD GMINY  
09-505 Nowy Duninów  
ul. Osiedlowa 1, tel./fax (24) 26-10-236  
pow. plocki, woj. mazowieckie  
NIP 971-03-16-214. Reg. 000541629

Nowy Duninów 23.02.2022 r.



RECEIVED  
JAN 10 1964  
U.S. DEPARTMENT OF AGRICULTURE  
WASHINGTON, D.C.

RECEIVED  
JAN 10 1964  
U.S. DEPARTMENT OF AGRICULTURE  
WASHINGTON, D.C.

RECEIVED  
JAN 10 1964  
U.S. DEPARTMENT OF AGRICULTURE  
WASHINGTON, D.C.



# PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Gminy w Nowym Duninowie 09-505 Nowy Duninów ul. Osiedlowa 1 powiat plocki, województwo mazowieckie  
przeprowadzonej w dniu 12.01.2022 r. od godz. 11.00 do godz. 13.35

przez Starszego Inspektora Izabelę Sołtyszewską,

Kontrolę przeprowadzono w obecności Kasjera, oraz Pani Skarbnik.

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie **5.048,00 zł**  
(stan gotówki wynika z salda raportu kasowego „Pełny raport kasowy Nr 0006/3/2022 – odpady – kwota na czas kontroli 1.026,00 zł  
oraz Nr 0006/1-A/2022 dochody i wydatki na dzień: 12.01.2022” – kwota na czas kontroli 4.022,00 zł ( w tym pogotowie kasowe w kwocie 4.000,00 zł)  
obroty w ciągu dnia wyniosły:  
22,00 zł – opłata skarbową  
1.026,00 zł – opłata za wywóz odpadów  
Kontrolująca stwierdziła zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.  
nadwyżka, niedobór **0,00**  
została zapisana w raporcie kasowym nr **0,00**  
dnia.....-.....-.....pod poz. nr.....-.....-.....

sporządzanie raportów kasowych

W Urzędzie Gminy ewidencja obrotu kasowego prowadzona jest w raportach kasowych sporządzanych na koniec każdego dnia. Do raportów wpisuje się kwoty pobrane do kasy z banku oraz odprowadzone z wpływów. Na dzień kontroli zostały sporządzone raporty z dnia 11.01.2022 r.

- Nr 0005/1-A/2022 – podstawowy. Raport zamknął się kwotą 4.701,35 zł tj. przychód i rozchód (tj.701,35 zł + pogotowie kasowe, które pozostało w kasie w kwocie 4.000,00 zł.
- Nr 0005/3/2022 – raport zamknął się kwotą 1.850,00 zł – wpłaty dotyczące odpadów
- Nr 6/2022/0003 – odpady – raport operacji bezgotówkowych – raport zamknął się kwotą 226,00 zł
- Nr 7/2022/0002 – podstawowy – raport operacji bezgotówkowych – raport zamknął się kwotą 517,85 zł.

Kwoty zgodne z wydrukiem „Księga Główna (obroty kont) na dzień 11.01.2022 r. dla konta 101.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w pełnych raportach kasowych sporządzanych w lutym 2020 r., tj. 40 raportów kasowych.

Analizowane raporty kasowe to:

- Raport kasowy nr 0022/3/2020 - 03.02.2020 r. – odpady
- Raport kasowy nr 0022/1-A/2020 – 03.02.2020 r. – podstawowy
- Raport kasowy nr 0023/3/2020 - 04.02.2020 r. – odpady
- Raport kasowy nr 0023/1-A/2020 – 04.02.2020 r. – podstawowy
- Raport kasowy nr 0024/3/2020 - 05.02.2020 r. – odpady
- Raport kasowy nr 0024/20-A/2020 – 05.02.2020 r. – podstawowy
- Raport kasowy nr 0025/3-A/2020 06.02.2020 – odpady
- Raport kasowy nr 0025/20-A/2020 – 06.02.2020 – podstawowy
- Raport kasowy nr 0026/3-A/2020 07.02.2020 – odpady
- Raport kasowy nr 0025/20-A/2020 – 07.02.2020 – podstawowy
- Raport kasowy nr 0027/3/2020 10.02.2020 – odpady
- Raport kasowy nr 0027/1-A/2020 – 10.02.2020 – podstawowy
- Raport kasowy nr 0028/3/2020 11.02.2020 – odpady
- Raport kasowy nr 0028/1-A/2020 – 11.02.2020 – podstawowy
- Raport kasowy nr 0029/3/2020 12.02.2020 – odpady
- Raport kasowy nr 0028/1-A/2020 – 12.02.2020 – podstawowy

- Raport kasowy nr 0030/3/2020 13.02.2020 – odpady
- Raport kasowy nr 0030/1-A/2020 – 13.02.2020 – podstawowy
- Raport kasowy nr 0031/3/2020 14.02.2020 – odpady
- Raport kasowy nr 0031/1-A/2020 – 14.02.2020 - podstawowy
- Raport kasowy nr 0032/3/2020 17.02.2020 - odpady
- Raport kasowy nr 0032/1-A/2020 – 17.02.2020 - podstawowy
- Raport kasowy nr 0033/3/2020 18.02.2020 - odpady
- Raport kasowy nr 0032/1-A/2020 – 18.02.2020 - podstawowy
- Raport kasowy nr 0034/3/2020 19.02.2020 - odpady
- Raport kasowy nr 0034/1-A/2020 – 19.02.2020 - podstawowy
- Raport kasowy nr 0035/3/2020 20.02.2020 - odpady
- Raport kasowy nr 0035/1-A/2020 – 20.02.2020 - podstawowy
- Raport kasowy nr 0036/3/2020 21.02.2020 - odpady
- Raport kasowy nr 0036/1-A/2020 – 21.02.2020 - podstawowy
- Raport kasowy nr 0037/3/2020 24.02.2020 - odpady
- Raport kasowy nr 0037/1-A/2020 – 24.02.2020 - podstawowy
- Raport kasowy nr 0038/3/2020 25.02.2020 - odpady
- Raport kasowy nr 0038/1-A/2020 – 25.02.2020 - podstawowy
- Raport kasowy nr 0039/34/2020 26.02.2020 - odpady
- Raport kasowy nr 0039/1-A/2020 – 26.02.2020 - podstawowy
- Raport kasowy nr 0040/3/2020 27.02.2020 - odpady
- Raport kasowy nr 0040/1-A/2020 – 27.02.2020 - podstawowy
- Raport kasowy nr 0041/3/2020 28.02.2020 - odpady
- Raport kasowy nr 0041/1-A/2020 – 28.02.2020 - podstawowy

Stwierdzono, że:

- przychody kasowe ewidencjonowane były w raportach kasowych na podstawie czeku gotówkowego (pobranie gotówki) natomiast wydatki na podstawie rachunków i faktur;
- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez osoby upoważnione;
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru (podpis i data);
- dowody kasowe zawierają nr raportu kasowego oraz nr pozycji pod którą zostały ujęte w raportach (a także zamieszczona są symbole kont);
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi;
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”.

Bieżące sporządzanie raportów kasowych

Ustalono, że w ww. raportach wszystkie wpłaty do kasy z danego dnia, tego samego dnia zostały odprowadzone na rachunek bankowy, a gotówka na wypłaty jest pobierana z rachunku na podstawie czeków gotówkowych.

2. Stan innych walorów, depozyty - kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją

W kasie Urzędu nie znajdują się żadne depozyty, gwarancje itp.

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie, oraz w szafie pancерnej i ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją :

**Czeki - zgodne**

Księga druków w Gminie Nowy Duninów: założona w dniu 01.01.2017 r.

Konto podstawowe urzędu – z poprzedniego pozostały 2 szt. (1013933266 – 1013933267) wpływ 30 szt. czeków w dniu 22.09.2021 r. od nr 1013933611 do 1013933640 – rozchód 17 szt. – na stanie 15 szt. od nr 1013933626 do 1013933640

Konto Podstawowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej - wpływ 30 szt. czeków w dniu 30.07.2021 r. od nr 1013933581 do 1013933610 – rozchód 28 szt. – na stanie 2 szt. od nr 1013933609 do 1013933610

Konto podstawowe dla Szkoły Podstawowej w Nowym Duninowie – z poprzedniego pozostała 1 szt. (1013932921) wpływ 20 szt. czeków w dniu 05.03.2021 r. od nr 1013933541 do 1013933560 –



rozchód 14 szt. – na stanie 7 szt. od nr 1013933554 do 1013933560

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych urzędu – z poprzedniego pozostała 1 szt. wpływ 10 szt. czeków w dniu 13.11.2020 r. od nr 1013933268 do 1013933277 – rozchód 5 szt. – na stanie 6 szt. od nr 1013933272 do 1013933277

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Szkoła Podstawowa w Nowym Duninowie – z poprzedniego pozostała 1 szt. (1012304593) wpływ 10 szt. czeków w dniu 10.09.2019 r. od nr 1013932888 do 1013932897 – rozchód 10 szt. – na stanie 1 szt. od nr 1013932897

Pozostałe druki ścisłego zarachowania – prowadzone są w książce druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 02.01.2017 r. przez Panią Inspektora do spraw wymiaru podatków i opłat lokalnych w Referacie Finansowym.

Druki K-103 - z poprzedniego pozostały 2 szt. wpływ 20 szt. w dniu 23.02.2021 r. od nr 0373001 do 0375000 – rozchód 9 szt. – na stanie 13 szt. od nr 0373701 do 0375000

Karty drogowe SM 102 - wpływ 4 bloczki w dniu 20.08.2019 r. od nr 0036001 do 0036400 – rozchód 3 bloczki – na stanie 1 bloczek od nr 0036301 do 0036400.

Karty drogowe SM 101 – z poprzedniego 1 bloczek ( 0126401 – 0126900) wpływ 5 bloczków w dniu 30.08.2021 r. od nr 0126401 do 0126900 – rozchód 2 bloczki – na stanie 4 bloczki od nr 0126501 do 0126801.

Bloczki opłaty targowej z 2017 r.

bilet 6,00 zł – zakup w dniu 25.01.2017 r. - na stanie 2 bloczki od nr 000001 – 000040 – bloczki anulowano – nie zniszczono

bilet 15,00 zł – zakup 2 bloczków od nr 000001 – 000040 w dniu 25.01.2017 r.- rozchód 2 szt. na stanie 2 bloczki zwrócone w części tj. od nr 000026 – 000040 – bloczki anulowano – nie zniszczono

bilet 19,00 zł – zakup 10 bloczków od nr 000001 – 000200 w dniu 25.01.2017 r.- rozchód 5 bloczków na stanie 4 bloczki od nr 000081 – 000200 + zwrócony w części tj. od nr 000065 – 000080 – bloczki anulowano – nie zniszczono

Bloczki opłaty targowej z 2018 r.

bilet 6,00 zł – zakup w dniu 24.01.2018 r. 5 bloczków o nr 000001 – 000100 - na stanie wszystkie bloczki – bloczki anulowano – nie zniszczono

bilet 15,00 zł – zakup w dniu 24.01.2018 r. 5 bloczków od nr 000001 – 000100 - rozchód 2 szt. na stanie 3 bloczki o nr 000050 do 000100 + zwrócony w części tj. od nr 000023 – 000040 – bloczki anulowano – nie zniszczono

bilet 13,00 zł – zakup 10 bloczków od nr 000001 – 000200 w dniu 24.01.2018 r.- rozchód 4 bloczków na stanie 6 bloczków od nr 000080 – 000200 – bloczki anulowano – nie zniszczono

Bloczki opłaty targowej z 2019 r.

bilet 7,00 zł – zakup w dniu 19.02.2019 r. 4 bloczków o nr 000001 – 000080 - na stanie wszystkie bloczki – bloczki anulowano – nie zniszczono

bilet 16,00 zł – zakup w dniu 19.02.2019 r. 5 bloczków od nr 000001 – 000100 - rozchód 1 szt. na stanie 4 bloczki o nr 000021 do 000100 + zwrócony w części tj. od nr 000018 – 000020 – bloczki anulowano – nie zniszczono

bilet 14,00 zł – zakup 10 bloczków od nr 000001 – 000200 w dniu 19.02.2019 r.- rozchód 3 bloczków na stanie 7 bloczków od nr 000061 – 000200 + 1 rozpoczęty bloczek (zwrócony) o nr 000054 – 000060 – bloczki anulowano – nie zniszczono

Bloczki opłaty targowej z 2020 r.

bilet 8,00 zł – zakup w dniu 31.01.2020 r. 3 bloczków o nr 00001 – 00060 – rozchód 2 bloczki - na stanie 1 bloczek o nr 00041 - 00060 – bloczki anulowano – nie zniszczono

bilet 15,00 zł – zakup w dniu 31.01.2020 r. 10 bloczków od nr 000001 – 000200 - rozchód 6 szt. na stanie 4 bloczki o nr 000121 do 000200 + zwrócony w części tj. od nr 000103 – 000120 – bloczki anulowano – nie zniszczono

bilet 17,00 zł – zakup 5 bloczków od nr 000001 – 000100 w dniu 31.01.2020 r.- rozchód 3 bloczków na stanie 4 bloczki od nr 000021 – 000200 + 1 rozpoczęty bloczek (zwrócony) o nr 000014 – 000020 – bloczki anulowano – nie zniszczono

W 2021 r. nie zakupywano bloczków opłaty targowej zgodnie z ustawą o COVID – 19 – brak możliwości pobierania opłaty targowej.

4. Pogotowie kasowe: 4.000,00 zł.

5. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi - **tak**

6. Kasjerka złożył/a deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie - **tak**

7. Ostatnia inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 31.12.2021 r. przez:

- Iwonę Misiak – przewodnicząca

- Magdalenę Kalwas – członek

- Sylwię Zawadzką – członek

W obecności Kasjerki Pani Haliny Kozłowskiej.

8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy – **brak**

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole **nie wniesiono zastrzeżeń**.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR  
Izabela Soltyszevska

*Soltyszevska Izabela*  
(podpis kontrolującego)

*Kozłowska Halina*  
(podpis kasjera)

SKARNO GMINY

*mgr Alina Szymkowiak*

(podpisy osób obecnych przy kontroli)