

Protokół

z omówienia wyników kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Winnica za rok 2023
dokonanego w dniu 18 września 2024 r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół
Zamiejscowy w Ostrołęce w okresie od dnia 03.07.2024 r. do dnia 18.09.2024 r.

W spotkaniu wzięły udział osoby wymienione na liście obecności stanowiącej załącznik do niniejszego
protokołu. Spotkanie otworzył Pan Robert Wróblewski – Wójt Gminy Winnica. Następnie inspektorzy
omówili ustalenia opisane w protokole, zwracając szczególną uwagę na nieprawidłowości stwierdzone
w czasie kontroli.

Do ustaleń kontroli zastrzeżeń nie wniesiono.

Na tym protokół zakończono.

Wójt
mgr Robert Wróblewski

Lista

obecności osób biorących udział w omówieniu wyników kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Winnica za rok 2023 przeprowadzonej przez RIO w Warszawie, które odbyło się w Urzędzie Gminy Winnica w dniu 18.09.2024 r.

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
1.	Edyta Szpakowska	inspektor kontroli	
2.	Agnieszka Górsko	inspektor kontroli	
3.	Robert Wólczyński	Wójt gminy	
4.	Waldemar Białas	Skarbnik Gminy	
5.			
6.			
7.			

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Winnica za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (symbol jednostki samorządu terytorialnego 14 24 06 2).

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Winnica, ul. Pułtуска 25, 06-120 Winnica, w okresie od 03 lipca 2024 r. do 18 września 2024 r.

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

- inspektor kontroli Edyta Szpakowska – nr legitymacji służbowej 0191/2022 (z przerwami w dniach: 10.07.2024 r., 15-26.07.2024 r., 06.08.2024 r., 16.08.2024 r.) zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr 174/2024 z dnia 25.06.2024 r.,

- mł. inspektor kontroli Monika Kędzierska – nr legitymacji służbowej 208/2023 (z przerwami w dniach: 05.07.2024 r., 08.07.2024 r., 15-26.07.2024 r., r. i 31.07.2024 r.) zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr 175/2024 z dnia 25.06.2024 r.

- inspektor kontroli Agnieszka Górską – nr legitymacji służbowej 0197/2022 (z przerwą w dniu 16.08.2024 r.) zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr 194/2024 z dnia 23.07.2024 r.,

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w Programie, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto okres 2023 r., w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2022 r. i otwarcia 2024 r. oraz wybrane zagadnienia z 2022 r. i 2024 r.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

a) Wójtem Gminy Winnica w okresie objętym kontrolą był Pan Robert Artur Wróblewski – wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., co wynikało z zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Winnicy z dnia 23 października 2018 r.

b) Skarbnikiem Gminy Winnica w okresie objętym kontrolą był Pan Waldemar Błoński – powołany uchwałą Nr IX/83/91 Rady Gminy z dnia 08 lutego 1991 r.,

c) Sekretarzem Gminy Winnica w okresie objętym kontrolą w wymiarze 4/8 etatu była Pani Ewa Zalewska – na podstawie porozumienia zmieniającego warunki zatrudnienia z dnia 01.03.2021 r. w którym ustalono:

- Sekretarz Gminy w wymiarze 4/8 etatu,

- Zastępcą Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w wymiarze 1/8 etatu,

- inspektor ds. organizacyjno-kadrowych i obsługi Rady Gminy w wymiarze 3/8 etatu.

Ww. osoby pełniły swoje funkcje również w czasie przeprowadzania niniejszej kontroli.

Ustalono, że do dnia kontroli, tj. 03.07.2024 r. nie powołano zastępcy wójta. Stanowiska zastępcy Wójta nie wymieniono w statucie gminy, ani też w schemacie organizacyjnym Urzędu Gminy. W § 9 pkt 12 regulaminu organizacyjnego określono, że „W razie nieobecności Wójta jego obowiązki w zakresie kierowania Urzędem pełni Sekretarz Gminy.”

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Statut i dokonywanie w nim zmian.

Statut Gminy Winnica został ustanowiony uchwałą nr IV/31/2019 Rady Gminy Winnica z dnia 25.02.2019 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2019 r. poz. 2874). Do statutu wprowadzono zmiany uchwałą Nr XXIII/181/2021 Rady Gminy Winnica z dnia 26 kwietnia 2021 r. (opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2021 r. poz. 4048).

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację wewnętrzną Urzędu Gminy Winnica w 2023 r. określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 31/2016 Wójta Gminy Winnica z dnia 15 czerwca 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Winnicy, wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy: nr 63/2017 z dnia 27 listopada 2017 r., nr 8/2019 z dnia 18 stycznia 2019 r., nr 10/2021 z dnia 22 lutego 2021 r., nr 56/2022 z dnia 12 września 2022 r., nr 89/2022 z dnia 13 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Winnicy.

Z postanowień ww. Regulaminu wynikało m.in., że w skład Urzędu Gminy wchodziły:

samodzielne stanowiska pracy oraz referaty, tj.:

- a) Wójt Gminy,
- b) Sekretarz Gminy,
- c) Referat Budżetu i finansów (6 etatów),
- d) Referat Inwestycji, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska (5 etatów),
- e) Urząd Stanu Cywilnego (3 etaty),
- f) samodzielne stanowiska pracy (12 etatów).

Ustalono, że w Referacie Finansowym są zatrudnione nw. osoby:

- Skarbnik Gminy – Pan Waldemar Błoński,
- inspektor ds. księgowości budżetowej – Pani Magdalena Smolińska,
- podinspektor ds. wymiaru podatku i opłat – Pani Justyna Banach (wz. Izabela Komendarska),
- inspektor ds. księgowości podatkowej i ewidencji działalności gospodarczej – Pani Agnieszka Ciemerych,
- inspektor ds. finansowo-księgowych – Pani Ewa Kozłowska,
- podinspektor ds. oświaty, księgowości i wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz archiwum zakładowego – Pani Eliza Mroziewicz (wz. Weronika Turkiewicz).

Ustalono, że w Referacie Finansowym stan faktyczny zatrudnienia był zgodny z przewidzianym w Regulaminie Organizacyjnym.

W regulaminie określono również zakres zadań kierownictwa Urzędu, tj. Wójta Gminy i Sekretarza Gminy oraz zakresy działania poszczególnych stanowisk pracy.

2.3. Dokumentacja w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w zakresie przyjętych zasad rachunkowości obowiązywało:

- a) zarządzenie nr 2/2015 Wójta Gminy Winnica z dnia 15 stycznia 2015 r. w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Winnicy wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 63/2016 z dnia 07 grudnia 2016 r.,
- b) zarządzenie nr 98/2022 Wójta Gminy Winnica z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
- c) zarządzenie nr 12/2017 Wójta Gminy Winnica z dnia 15 marca 2017 r. w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Winnicy,
- d) zarządzenie nr 15/2017 Wójta Gminy Winnica z dnia 20 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Winnicy,
- e) zarządzenie nr 12/2019 Wójta Gminy Winnica z dnia 11 lutego 2019 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy, urzędu gminy oraz dla jednostek organizacyjnych dla których urząd gminy prowadzi obsługę finansowo-księgową,
- f) zarządzenie nr 51/2023 Wójta Gminy Winnica z dnia 31 lipca 2023 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy, urzędu gminy oraz jednostek organizacyjnych dla których urząd gminy prowadzi obsługę finansowo-księgową.

Ww. dokumentacja została opracowana m.in. na podstawie ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych, 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, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t.

Zakładowy Plan Kont

W 2023 roku obowiązywał:

- wykaz kont dla budżetu Gminy Winnica księgi głównej (ewidencji syntetycznej) dla Gminy (budżetu) – załącznik nr 1 do ww. zarządzenia wymieniony w ppkt. e) oraz w ppkt. f) od dnia 01.07.2023 r.
- wykaz kont dla Urzędu Gminy Winnica księgi głównej (ewidencji syntetycznej) dla Gminy (jednostki budżetowej) – załącznik nr 1 do ww. zarządzenia wym. w ppkt. e) oraz w ppkt. f) od dnia 01.07.2023 r.
- wykaz kont dla organów podatkowych Urzędu Gminy w Winnicy.

W przyjętej dokumentacji określono m.in. zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, określenie metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Urzędzie.

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe tworzą:

- dziennik (jednostka, organ),
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna)







- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu programu komputerowego firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Spółka Jawna z siedzibą w Legionowie.

Zasady obiegu dokumentów księgowych

Obieg dokumentów księgowych został określony w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Winnicy” zarządzeniem nr 15/2017 Wójta Gminy Winnica z dnia 20 marca 2017 r.

Powyższa instrukcja określała m.in. elementy dokumentu księgowego, w tym rodzaje kontroli dokumentu, rodzaje dowodów finansowo-księgowych.

W formie załączników do ww. instrukcji zostały określone m.in. (załącznik nr 1) oświadczenie o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad przyjętych w ww. instrukcji, (załącznik nr 2) schemat obiegu dokumentów księgowych, (załącznik nr 3) wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych.

Zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji

Zasady prowadzenia i rozliczania inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Gminy określone zostały w załączniku do ww. zarządzenia nr 12/2017 z dnia 15 marca 2017 r. ze zmianami.

Określono m.in.: rodzaje, metody, terminy inwentaryzacji, opis czynności inwentaryzacyjnych, zasady postępowania w przypadku stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych, zasady obiegu dokumentów dotyczących inwentaryzacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, zasady ewidencji księgowej różnic inwentaryzacyjnych.

W formie załączników zostały przyjęte m.in. wzory: harmonogramu inwentaryzacji, protokołu likwidacji środków trwałych/ pozostałych środków trwałych, oświadczeń osoby materialnie odpowiedzialnej przed inwentaryzacją, arkusze spisu z natury (uniwersalne), sprawozdania z przebiegu spisu z natury, zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji, protokół z weryfikacji aktywów i pasywów.

Zasady gospodarki kasowej

Zasady gospodarki kasowej zostały określone w Instrukcji gospodarki kasowej Urzędu Gminy w Winnicy wprowadzonej ww. zarządzeniem nr 2/2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. ze zmianami.

W ww. instrukcji określono m.in.: warunki pomieszczenia kasowego, zasady przechowywania zapasu gotówki w kasie, rodzaje dokumentów stanowiące dokumentację kasową, zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat, zasady sporządzania raportów kasowych.

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania

Zasady zostały określone w Instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Winnica w załączniku do ww. zarządzenia nr 98/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

Instrukcja określała m.in. rodzaje druków ścisłego zarachowania, zasady ewidencji i numeracji w systemie informatycznym „KASA” oraz rodzaje druków ścisłego zarachowania których ewidencja i numeracja odbywa się poza systemem informatycznym „KASA” (tj. czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, arkusze spisu z natury, karty drogowe). W formie załącznika do ww. instrukcji przyjęty został wzór protokołu z likwidacji druków ścisłego zarachowania.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Waldemar Błoński – Skarbnik Gminy.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Dane ogólne.

Gmina Winnica położona jest w województwie mazowieckim, w Powiecie Pułuskim. Obszar Gminy wynosi 115,09 km². Według danych z dnia 31 grudnia 2023 r. Gminę zamieszkiwało 4.125 osób.

W skład Rady Gminy Winnica wchodziło 15 radnych. Przewodniczącym Rady Gminy w 2023 r. był Pan Antoni Pieńkos wybrany uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Winnica z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Statutu Gminy Winnica stanowiącym wykaz jednostek organizacyjnych Gminy, uchwalonego uchwałą nr XXIII/181/2021 z dnia 26.04.2021 r., jednostkami organizacyjnymi Gminy w okresie objętym kontrolą były:

1. Jednostki budżetowe:

- a) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Winnicy,
- b) Publiczna Szkoła Podstawowa w Błędowie im. Ks. Kan. Jana Sieka,
- c) Zespół Placówek Oświatowych w Winnicy, w skład którego wchodziły:
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Winnicy,
 - Samorządowe Przedszkole w Winnicy.

Gminny Klub Dziecięcy w Winnicy nie widnieje jako jednostka organizacyjna Gminy Winnica, mimo iż został utworzony w dniu 24 sierpnia 2020 r. na mocy uchwały Rady Gminy Winnica nr XVII/127/2020 w sprawie utworzenia Gminnego Klubu Dziecięcego w Winnicy oraz nadania statutu Klubu.

Do dnia kontroli tj. 07.07.2024 r. nie dokonano zmian statutu Gminy Winnica dotyczących aktualizacji wykazu jednostek organizacyjnych ze stanem rzeczywistym.

2. Instytucje Kultury:

a) Gminna Biblioteka Publiczna w Winnicy.

Jednostka została wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonego w formie elektronicznej „Rejestr instytucji kultury”, wymagany przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Gminna Biblioteka Publiczna w Winnicy pod poz. 1).

3. Spółki:

a) Zakład budżetowy w Winnicy Spółka z o.o.

Nadanie statutów sprawdzono na przykładzie wybranych 3 ww. jednostek. Próba przyjęta do kontroli stanowiła 42,86%.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały statuty:

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Winnicy – statut nadany uchwałą nr XI/94/2019 Rady Gminy Winnica z dnia 30.12.2019 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2020 r. poz. 272).

- Zespołu Placówek Oświatowych w Winnicy – Publiczna Szkoła Podstawowa im. Prof. Ignacego Mościckiego w Winnicy - statut nadany uchwałą Rady Pedagogicznej nr 26/13/2021/2022 z dnia 26 sierpnia 2022 r.,

- Gminnej Biblioteki Publicznej w Winnicy – statut nadany uchwałą nr XXVIII/198/2017 Rady Gminy Winnica z dnia 22.11.2017 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2017 r. poz. 10838).

W badanej próbie statutów prawidłowo określono formy organizacyjno-prawne funkcjonowania jednostek.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Na podstawie wyjaśnienia z dnia 10.07.2024 r. Pani Ewy Zalewskiej Sekretarza Gminy ustalono, że Gmina Winnica w 2023 r. nie należała do związków komunalnych.

3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych i stowarzyszeniach.

W okresie objętym kontrolą Gmina Winnica przynależała do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Zielone Mosty Narwi”, do którego przystąpiła na mocy uchwały Rady Gminy Winnica nr XIII/82/08 z dnia 03 marca 2008 r. Zarząd Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Zielone Mosty Narwi” w dniu 22.12.2022 r. uchwałą nr 08/12/2022 w sprawie ustalenia wysokości składki członkowskiej, ustalił wysokość składki członkowskiej dla Gminy Winnica na 2023 r. w kwocie 10.000,00 zł, płatnej w dwóch transzach po 5.000,00 zł I transza płatna do 28.02.2023 r. II transza płatna do 30.06.2023 r.

W 2023 r. Gmina Winnica wpłaciła na rzecz ww. stowarzyszenia składkę członkowską w kwocie 10.000,00 zł w dniu 09.03.2023 r. (wyciąg bankowy nr 26), tj. 9 dni po terminie I transzy wynikającym z ww. uchwały.

4. Audyt wewnętrzny.

4.1. W 2022 r. Gmina Winnica była zobowiązana do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ na dzień 31.12.2022 r. zarówno kwota dochodów i przychodów jak i kwota wydatków i rozchodów ujęte w uchwale budżetowej gminy na 2022 r. przekroczyły 40.000 tys. zł, tj.: w uchwale Rady Gminy Winnica nr XXXVIII/271/2022 z dnia 07 listopada 2022 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Winnica na 2022 r. ustalono kwotę planowanych dochodów budżetu w wysokości 36.380.880,43 zł i planowanych przychodów budżetu w wysokości 6.178.851,34 zł oraz planowanych wydatków w wysokości 42.031.621,77 zł i rozchodów w wysokości 531.110,00 zł

4.2. W 2023 r. w Gminie Winnica na dzień 31.12.2023 r. zarówno kwota dochodów i przychodów jak i kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyły 40.000 tys. zł, tj.: w uchwale Rady Gminy Winnica nr L/347/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Winnica na 2023 r. ustalono kwotę planowanych dochodów w wysokości 34.535.539,83 zł oraz kwotę planowanych przychodów w wysokości 5.263.950,88 zł i planowanych wydatków w wysokości 39.169.210,71 zł oraz rozchodów w wysokości 630.280,00 zł

4.3. W 2023 r. audyt wewnętrzny w Gminie był prowadzony przez audytora na podstawie umowy na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Winnicy oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy z dnia 03 października 2022 r., która została zawarta pomiędzy

Gminą Winnica reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a wykonawcą zobowiązującym się do przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Winnica oraz jednostkach organizacyjnych Gminy od 03.10.2022 r. do 31.12.2023 r. Wymagania kwalifikacyjne na audytora potwierdzało zaświadczenie nr 264/2004 o złożeniu egzaminu na audytora wewnętrznego z wynikiem pozytywnym, opublikowane w załączniku do komunikatu nr 26/FK/2004 Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2004 r. (poz. 264) Termin wykonania przedmiotu umowy został ustalony na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2023 r. Za wykonanie świadczeń usług audytorskich (przeprowadzenie w okresie obowiązywania umowy 3 zadań audytowych, 1 zadanie w roku 2022 oraz 2 zadania w roku 2023) strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 4.000,00 zł + VAT (za zadania wykonane wg umowy w 2022 roku) oraz 5.600,00 zł +VAT (za zadania wykonane wg umowy w 2023 roku) w ciągu 14 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury.

4.3.1. Do kontroli przedłożono nw. dokumenty:

- analiza ryzyka zadań w obszarach działalności jednostki-kierownika jednostki,
- informacja o procesie sporządzania planu audytu na 2023 r. z dnia 29.12.2022 r.
- plan audytu wewnętrznego na rok 2023 sporządzony przez audytora wewnętrznego i zatwierdzony przez Wójta w dniu 29.12.2022 r.
- sprawozdanie z przeprowadzonego audytu wewnętrznego za rok 2023 sporządzone przez audytora wewnętrznego i podpisane przez Wójta Gminy w dniu 29.12.2023 r.,

Ustalono:

- 1) planem audytu na 2023 r. zostało objęte 2 zadania audytowe zapewniające na stanowisku pracy ds. obsługi informatycznej pn. „Funkcjonalność stron internetowych w tym BIP – stan na czerwiec 2023 r. oraz „Funkcjonalność stron internetowych w tym BIP – stan na grudzień 2023 r.”
- 2) w sprawozdaniu z przeprowadzonego audytu wewnętrznego za rok 2023 wykazano sposób realizacji zadania zapewniającego wynikającego z planu audytu.
- 3) w sprawozdaniu z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2023 podsumowano ustalenia z przeprowadzonego audytu wewnętrznego:
 - wykazano zrealizowane zadania wynikające z planu audytu,
 - nie wydano zaleceń w ramach przeprowadzonego zadania audytowego,
 - nie przeprowadzano zadań poza planem audytu,
- 4) wyżej wymienione terminy były zgodne z art. 283 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 5) spełniono wymagania kwalifikacyjne określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 6) wyżej wymieniona umowa zawierała postanowienia wymagane art. 279 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w tym gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami tej ustawy.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Waldemar Błoński – Skarbnik Gminy.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

W 2023 roku w Urzędzie Gminy w Winnicy funkcjonowały zasady gospodarki kasowej uregulowane w zarządzeniu nr 2/2015 Wójta Gminy Winnica z dnia 15 stycznia 2015 roku w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Winnicy wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 63/2016 wójta Gminy Winnica z dnia 07 grudnia 2016 r.

1.1.1. W Urzędzie Gminy funkcjonuje kasa znajdująca się w wydzielonym i odpowiednio przystosowanym pomieszczeniu. Pogotowie kasowe w kasie Urzędu zostało ustalone w kwocie 1.000,00 zł na podstawie zarządzenia nr 61/08 z dnia 25.04.2008 r. Osobą upoważnioną do prowadzenia kasy w 2023 roku była Pani Justyna Banach zatrudniona na stanowisku inspektora. Obecnie osobą upoważnioną do prowadzenia kasy jest Pani Izabela Komendarska zatrudniona na stanowisku inspektora.

W aktach wyżej wymienionego pracownika znajdują się m.in.: zakres czynności, oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości majątkowe oraz oświadczenie o niekaralności.

1.1.2. Umowa o współpracy w zakresie obsługi i rozliczania transakcji opłacanych instrumentami płatniczymi z wykorzystaniem terminala POS podpisana została w dniu 22.02.2019 r. Umowa zawarta została pomiędzy Gminą Winnica, a First Data Polska S.A. (właściciel marki Polcard) z siedzibą

w Warszawie. Do umowy dołączono stosowne załączniki oraz w dniu 31.08.2021 r. zawarto aneks PWOB. Umowę zawarto przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Na podstawie powyższej umowy w Urzędzie Gminy był obsługiwany 1 terminal płatniczy stacjonarny Verifone Vx 520, znajdujący się na stanowisku inspektora ds. wymiaru podatków i opłat – w kasie urzędu. Pismem z dnia 17.03.2021r. FirstData Polcard, poinformował gminę iż w związku ze zmianą wprowadzoną przez Fundację Polska Bezgotówkowa w Programie Wsparcia Obrotu Bezgotówkowego w wersji 8.0 przyjętej przez Radę Fundacji w dniu 24 listopada 2020 r. oraz na podstawie § 10 ust. 1 umowy dokonana została zmiana okresu obowiązywania umowy do dnia 31 grudnia 2025 r. Rada Gminy w Winnicy w dniu 27 grudnia 2018 r. podjęła uchwałę nr III/17/2018 w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków i innych opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Winnica instrumentem płatniczym.

Zasady obsługi transakcji płatniczych kartami płatniczymi opisano w zarządzeniu nr 20/2019 z dnia 21.03.2019 r. w sprawie przyjęcia „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Gminy Winnica”, gdzie zawarto zapisy odnośnie m.in.: objaśnień i zasad ogólnych, dokumentacji, obowiązków pracownika przyjmującego wpłaty przy użyciu kart płatniczych, zasady bezpiecznego użytkowania terminala, zwrotów, zakończenia dnia – rozliczenie terminala.

a) Zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym.

W dniu 05.07.2024 r. w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Winnica przeprowadzono kontrolę kasy. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Z ustaleń w protokole wynika, że stan gotówki stwierdzony w kasie w trakcie kontroli zgodny jest ze stanem gotówki wynikającym z ostatnich prowadzonych raportów.

b) Prawidłowość sporządzenia raportów kasowych.

W 2023 roku dla Urzędu Gminy sporządzono ogółem 121 raportów kasowych dotyczących operacji gotówkowych, z tego:

- 24 raporty – Saldo B dochody „1”,
- 24 raporty – Saldo A Budżet „2”,
- 24 raporty Saldo L „opłata śmieciowa”,
- 24 raporty – Saldo F GOPS,
- 24 raporty – Saldo C Biblioteka,
- 1 raport – Saldo D ZFŚS.

Poddano kontroli prawidłowość sporządzenia 5 raportów kasowych sporządzonych w miesiącu czerwcu 2023 r. w zakresie obrotów kasowych Urzędu Gminy Winnica, tj.:

- Pełny raport kasowy nr FNF/2023/0011 – dochody i wydatki za okres od 01.06.2023 r. do 15.06.2023r./saldo B dochody „1”,
- Pełny raport kasowy nr FNF/2023/0011 – dochody i wydatki za okres od 01.06.2023 r. do 15.06.2023r./saldo L „opłata śmieciowa”,
- Pełny raport kasowy nr FNF/2023/0012 – dochody i wydatki za okres od 16.06.2023 r. do 30.06.2023r./saldo A budżet „2”,
- Pełny raport kasowy nr FNF/2023/0012 – dochody i wydatki za okres od 16.06.2023 r. do 30.06.2023r./saldo B dochody „1”,
- Pełny raport kasowy nr FNF/2023/0012 – dochody i wydatki za okres od 16.06.2023 r. do 30.06.2023r./saldo L „opłata śmieciowa”,

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
- udokumentowania obrotów kasowych (przychodów i rozchodów) dokumentami źródłowymi,
- zgodności kwot ujętych w raportach i kwot wynikających z dowodów źródłowych,
- bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujęcie w nich operacji w dniu ich dokonania,
- dokonywania wypłat z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
- pokwitowania odbioru gotówki z kasy wraz z datą,
- terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych,
- zgodności salda raportów kasowych z saldem konta syntetycznego 101 – Kasa.

W oparciu o powyższe raporty kasowe ustalono:

- raporty kasowe sporządzane były komputerowo przy użyciu programu INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek „Kasa” do Windows 2021.3.1.101.1209,
- raporty kasowe sporządzano za okresy 15-dniowe,

- podjęcie gotówki z banku do kasy dokumentowane było dowodem „Kasa Przyjme” zawierającym numer, datę, numer czeku na podstawie którego nastąpiło podjęcie gotówki oraz kwotę (wydruk komputerowy zawierający numer raportu i pozycję),
- przychody, tj. wpływy z tytułu podatków, czynszu, opłaty skarbowej oraz pozostałych dochodów ewidencjonowane były komputerowo na podstawie dokumentu pn. „pokwitowanie”, natomiast rozchody z ww. tytułów na podstawie „Dowodu Wpłaty” sporządzanego ręcznie,
- zrealizowane dochody odprowadzane były na właściwy rachunek bankowy w dniu ich przyjęcia lub w ciągu 5 – 7 dni jeżeli kwota nie przekraczała 7.000,00 zł (zgodnie z Instrukcją gospodarki kasowej Urzędu Gminy Winnica,
- operacje gotówkowe ujmowano w dniu ich dokonania z zachowaniem chronologii przy ich sporządzaniu,
- wypłata gotówki z kasy dokonywana była na podstawie dokumentów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione,
- załączone do raportów kasowych dokumenty zawierały numer raportu kasowego oraz numer pozycji, pod którą zostały ujęte w raportach,
- w badanej próbie raportów zachowano ciągłość numeracji oraz sald,
- raporty zostały podpisane przez osobę sporządzającą oraz osobę dokonującą sprawdzenia raportu,
- przychody i rozchody zaewidencjonowane na koncie 101 „Kasa” w 2023 r. wynikały ze sporządzonych raportów kasowych (wydruki pn.: Księga Główna (Obroty Kont) – Konto 101-1 Urząd Gminy Winnica - Data od: 01.06.2023 r. do 30.06.2023 r.,
- salda raportów kasowych były zgodne z saldem konta 101 „Kasa”.

c) Ewidencja operacji gotówkowych:

- podjęcie gotówki z banku ujmowano na stronie Winien konta 101 w korespondencji z kontem 141, a wpłatę gotówki do banku ujmowano na stronie Ma konta 101 w korespondencji z kontem 141,
- wpłaty do kasy należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowano zapisem – Winien 101 i Ma 221,
- wydatki realizowane w kasie ewidencjonowano zapisem po stronie Ma konta 101 z drugostronnym zapisem na odpowiednich kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”, kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Izabela Komendarska – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

d) Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja.

Podczas kontroli kasy w dniu 05.07.2024 r. ustalono, że w kasie przechowywano: чеки gotówkowe - ewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania, założonej w dniu 02 stycznia 2013 r. Osobą odpowiedzialną za ewidencję powyższych czeków gotówkowych przechowywanych w kasie Urzędu Gminy obecnie jest Pani Izabela Komendarska zatrudniona w Referacie Budżetu i Finansów na stanowisku podinspektora.

Stwierdzono, że stan czystych druków ścisłego zarachowania jest zgodny z prowadzoną ewidencją. Stan druków (czeków gotówkowych) przechowywanych w kasie Urzędu Gminy przedstawia załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

e) Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera.

W okresie objętym kontrolą obsługę kasy Urzędu Gminy prowadziła Pani Justyna Banach podinspektor ds. wymiaru podatku i opłat (posiadająca w przyjętym w dniu 31.12.2019 r. zakresie czynności prowadzenie obsługi kasowej). W aktach osobowych ww. pracownika znajduje się deklaracja o materialnej odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości z dnia 02.01.2020 r.

1.2. Operacje bankowe.

Obsługę bankową budżetu Gminy Winnica w 2023 r. prowadził Bank Spółdzielczy w Nasielsku na podstawie umowy nr 01/2022/UG z dnia 14.12.2022 r. zawartej na okres od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2025 r. W ramach ww. umowy bank zobowiązał się do prowadzenia kompleksowej obsługi budżetu Gminy i podległych jej jednostek.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy prowadzono ewidencję operacji bankowych w księgach Gminy jako Organu finansowego i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, tj.:

1) w księgach Gminy jako Organu finansowego na kontach księgowych:

- 133-1 Rachunek budżetu – dochody,
- 133-2 Rachunek VAT dla budżetu,
- 133-3 Rachunek budżetu – opłata śmieciowa,
- 133-4 Rachunek budżetu – Covid,
- 133-5 Rachunek budżetu – Fundusz dróg samorządowych,
- 133-6 Rachunek budżetu – Laboratoria przyszłości,

- 133-7 Rachunek budżetu – Pomoc Ukrainie,
- 133-8 Rachunek budżetu – PKO,
- 133-9 Rachunek budżetu – Lokata terminowa PKO.

2) w księgach Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej na kontach księgowych:

- 130-1 Rachunek bieżący jednostki,
- 130-2 Rachunek bieżący jednostki – Cyfrowa Gmina,
- 130-3 Rachunek bieżący jednostki – Tworzenie strefy rekreacyjnej,
- 130-4 Rachunek bieżący jednostki – RZFIL,
- 130-5 Rachunek bieżący jednostki – Fundusz pomocy Ukrainie,
- 130-6 Rachunek bieżący jednostki – FDS 2020 Rębkowo,
- 130-7 Rachunek bieżący jednostki – FDS Witowice Szczerba,
- 130-8 Rachunek bieżący jednostki – FDS Skoroszki,
- 130-9 Rachunek bieżący jednostki – Pracownia informatyczno-artystyczna,
- 130-10 Rachunek bieżący jednostki – PROW BGK KS Pożyczka,
- 130-11 Rachunek bieżący jednostki – PROW BGK KS środki własne,
- 130-12 Rachunek bieżący jednostki – PROW PGWS II etap SW,
- 130-13 Rachunek bieżący jednostki – PROW PGWS II etap SP,
- 130-14 Rachunek bieżący jednostki – LGD Remont boiska Ble,
- 130-15 Rachunek bieżący jednostki – LGD Zielona Łączka,
- 130-16 Rachunek bieżący jednostki – dochody,
- 135-1 Rachunek środków ZFŚS,
- 135-2 Rachunek środków GFOS,
- 135-3 Rachunek środków GFOS2,
- 135-4 Rachunek środków GFOS3,
- 139-1 Rachunek depozyty UG,
- 139-2 Rachunek depozyty – fundusz sprawiedliwości,
- 139-3 Rachunek depozyty – młodociani.

1.2.1. Poddano kontroli prawidłowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133-1 (wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont), Data od: 2023-02-01 do: 2023-02-17, Urząd Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 133-1” na przykładzie losowych wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu z 2023 r. (rachunek nr 54822600082002200012700001).

Analizie poddano nw. dokumenty:

- zapisy na koncie 133-1 z miesiąca luty, tj. od dnia 01.02.2023 r. do dnia 17.02.2023 r.,
- 13 wyciągów bankowych o nr: 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34.

Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyciąg bankowy numer z dnia	Ewidencja na rachunku bankowym			Ewidencja na koncie 133		
		Saldo końcowe	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo końcowe	Obroty Wn	Obroty Ma
1.	22/01.02.2023	2.816.655,51	0,00	268.340,23	2.816.655,51	268.340,23	0,00
2.	23/02.02.2023	633.814,42	2.190.310,10	7.469,01	633.814,42	7.469,01	2.190.310,10
3.	24/03.02.2023	285.287,77	360.002,68	11.476,03	285.287,77	11.476,03	360.002,68
4.	25/06.02.2023	298.050,29	62,50	12.825,02	298.050,29	12.825,02	62,50
5.	26/07.02.2023	313.851,06	10.000,00	25.800,77	313.851,06	25.800,77	10.000,00
6.	27/08.02.2023	399.891,61	0,00	86.040,55	399.891,61	86.040,55	0,00
7.	28/09.02.2023	526.709,12	100.000,00	226.817,51	526.709,12	226.817,51	100.000,00
8.	29/10.02.2023	523.961,19	25.000,00	22.252,07	523.961,19	22.252,07	25.000,00
9.	30/13.02.2023	586.124,01	0,00	62.162,82	586.124,01	62.162,82	0,00
10.	31/14.02.2023	861.745,07	0,00	275.621,06	861.745,07	275.621,06	0,00
11.	32/15.02.2023	528.381,98	376.864,82	43.501,73	528.381,98	43.501,73	376.864,82
12.	33/16.02.2023	549.397,66	0,00	21.015,68	549.397,66	21.015,68	0,00
13.	34/17.02.2023	559.334,25	45.063,31	54.999,90	559.334,25	54.999,90	45.063,31

W wyniku kontroli ustalono:

- obroty dzienne na koncie 133-1 były zgodne z obrotami ww. wyciągów bankowych,
 - występowała zgodność sald pomiędzy wyciągami bankowymi, a ewidencją księgową budżetu.
- Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Kozłowska Inspektor ds. finansowo-księgowych.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Wewnętrzne uregulowania dotyczące zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania określono w załączniku do zarządzenia nr 98/2022 Wójta Gminy Winnica z dnia 30.12.2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

Według ww. uregulowań do druków ścisłego zarachowania należały:

- druki, których ewidencja i odpowiednia numeracja odbywa się bezpośrednio w systemie informatycznym „KASA” drukowanym bezpośrednio przez kasjera tj. raport kasowy - RK, pokwitowanie wpłaty – KP, zastępcze dowody wpłaty – KW. Do ww. druków nie stosuje się zapisów niniejszej instrukcji,

- druki, których ewidencja i numeracja odbywa się poza systemem informatycznym „KASA”, tj. czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, arkusze spisu z natury, karty drogowe.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania w 2023 r. prowadzona była i jest obecnie na stanowiskach: Podinspektora ds. wymiaru podatku i opłat oraz Inspektora ds. finansowo-księgowych.

1.3.1. W dniu 05.07.2024 r. przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania, w trakcie której poddano kontroli zapas czystych druków ścisłego zarachowania.

Sporządzony na tę okoliczność protokół stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli. Stan ww. druków był zgodny ze stanem druków wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania.

1.4. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

1.4.1. Zaliczki udzielone pracownikom.

Na podstawie wyjaśnienia Pana Waldemara Błońskiego Skarbnika Gminy z dnia 12.07.2024 r. i wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont), Data od: 01-01-2023 do: 31.12.2023, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 201 i 240” wynikało, że w 2023 r. w nie udzielano zaliczek pracownikom Urzędu Gminy.

1.4.2. Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

Na podstawie wyjaśnienia Pana Waldemara Błońskiego Skarbnika Gminy z dnia 12.07.2024 r. i wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont), Data od: 01-01-2023 do: 31.12.2023, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 234” wynikało, że w 2023 r. w nie udzielano zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych.

2.1.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald.

Zachowanie ciągłości bilansowej ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu Gminy i dla jednostki budżetowej Urząd Gminy za lata 2022, 2023 i 2024 sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych z ksiąg rachunkowych, pn.:

- „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2022-01-01 do: 2022-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa”,
- „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa”,
- „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2024, Księgowość budżetowa”,
- „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2022-01-01 do: 2022-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa”,
- „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa”,
- „Zestawienie obrotów i sald-roboczy, Data od: 2024-01-01 do: 2024-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2024, Księgowość budżetowa”.

Salda końcowe kont syntetycznych prezentowanych w wyżej wymienionych wydrukach z ksiąg organu i jednostki – stan na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2023 r., zostały w tej samej wysokości ujęte jako salda początkowe odpowiednio na dzień 01.01.2023 r. i 01.01.2024 r.

2.1.2. Kompletność i stan ksiąg rachunkowych.

W 2023 r. w Urzędzie Gminy Winnica księgi rachunkowe prowadzone były według systemu komputerowego pod nazwą „Budżet” - Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c. z siedzibą w Legionowie przy zastosowaniu następujących programów komputerowych: Księgowość budżetowa, Podatki – osoby fizyczne, Podatki – osoby prawne, Księgowość zobowiązań.

Kadry i płace, Kasa, GOMIG – odpady, Środki trwałe, Rejestr VAT, system AUTA – podatek od środków transportowych, Płace VULCAN.

Ustalono, że księgi rachunkowe organu i jednostki prowadzone w 2023 r. przy użyciu komputera zorganizowane były w formie komputerowych zbiorów danych, które obejmują dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Programy umożliwiają zatem prowadzenie ksiąg, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Objęte kontrolą księgi rachunkowe budżetu Gminy oraz jednostki Urząd Gminy za okres od 01 do 21 lipca 2023 w postaci wydruków komputerowych są oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu komputerowego.

Księgi te składają się z automatycznie kolejno numerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły, zawierają określenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz datę sporządzenia.

Do ewidencji zdarzeń gospodarczych budżetu i urzędu prowadzono odrębne dzienniki. Konta księgi głównej i ksiąg pomocniczych prowadzono dla Gminy jako organu i jednostki budżetowej Urząd Gminy.

2.1.3. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

Powyższe zagadnienie sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych kont księgowych:

- 134 – „Kredyty bankowe” (organ) według stanu na dzień 31.12.2023 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej Wn 0,00 zł i Ma 7.834.945,16 zł są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma z kontami: 134-2, 134-8, 134-9, 134-10, 134-11, 134-12, 134-13, 134-14 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: Zestawienie obrotów i sald Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy 2023 za okres 01.01.2023 do 31.12.2023”, Konto od 134 do 134),
- 224 „Rozrachunki budżetu” (Organ) według stanu na dzień 31.12.2023 r. ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej Wn 780,00 zł i strona Ma 23.883,36 zł było zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma z kont: 224-16, 224-52, 224-56, 224-57 (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 224”),
- 260 „Zobowiązania finansowe” (Organ) według stanu na dzień 31.12.2023 r. ustalono, że saldo tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej Wn 0,00 zł i Ma 1.221.065,87 zł było zgodne z saldem wykazanym w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma z konta 260-2 (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 260”),
- 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (Organ) według stanu na dzień 31.12.2023 r. ustalono, że saldo tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej Wn 0,00 zł i strona Ma 550.960,00 zł były zgodne z saldem wykazanym w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma z konta 909-1 (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 909”,
- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (Jednostka) według stanu na dzień 31.12.2023 r. ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej Wn 4.904,56 zł i Ma 717.153,84 zł były zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma z kont (201-1, 201-8, 201-9, 201-16, 201-21, 201-33, 201-155, 201-177, 201-224, 201-278, 201-361, 201-445, 201-480, 201-495, 201-497 – 14 kontrahentów) wymienionych w wydruku komputerowym pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 201”),
- 225 - „Rozrachunki z budżetami” (jednostka) według Wn 0,00 zł i strona Ma 10.940,00 zł według stanu na dzień 31.12.2023 r. ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej były zgodne z saldem wykazanym w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma: 225-2 (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 225”).
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (Jednostka) według Wn 0,00 zł i strona Ma 43.844,09 zł według stanu na dzień 31.12.2023 r. ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej były zgodne z saldem wykazanym w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma: 229-1 (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 229”),
- 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (jednostka) według stanu na dzień 31.12.2023 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej Wn 0,00 zł i Ma 22.348.497,45 zł są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej strona Wn/Ma z kontami: od 071-1 do 071-9 (wydruk z ewidencji księgowej pn.: Zestawienie obrotów i sald Urząd

[Signature]

[Signature]

Gminy Winnica, Rok obrotowy 2023 za okres 01.01.2023 do 31.12.2023", Konto od 071 do 071). Ponadto zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie kont: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” opisane w rozdziale IV pkt 1.3. „Gospodarka pozostałymi składnikami majątku”.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Waldemar Błoński – Skarbnik Gminy.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.2.1. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych, w tym dekretacja.

Na podstawie dowodów księgowych od 01 do 15 luty 2023 r. ustalono, jak niżej:

- w zbiorze znajdowały się dowody księgowe dotyczące Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej,
- dowody spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby określone w uregulowaniach wewnętrznych (dotyczy dokumentów stanowiących podstawę wydatku).

2.2.2. Prawdliwość dokonywania zapisów księgowych.

Temat sprawdzono na podstawie dowodów księgowych jednostki budżetowej – Urząd Gminy Winnica o numerach od 378 do 526 oraz zapisów dokonanych w księgach rachunkowych jednostki w miesiącu lutym 2023 r. (numery operacji w dzienniku od 378 do 526) – wydruk pn. „Dziennik, Data od: 2023-02-01 do: 2023-02-15, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa”.

W wyniku kontroli ustalono:

- podstawą księgowania w ewidencji księgowej są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych m.in. faktury, rachunki, wyciągi bankowe, raporty kasowe, noty księgowe, dowody OT, polecenia księgowania,
- operacje gospodarcze w zakresie dochodów i wydatków dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych do rachunku wydatków Urzędu Gminy,
- do wyciągów bankowych i raportów kasowych z systemu komputerowego generowany jest odpowiedni wydruk komputerowy zawierający zapisy wynikające z dokumentów źródłowych,
- pozostałe dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zawierają numer pod którym zostały ujęte w dzienniku, wskazanie klasyfikacji budżetowej, sposób ujęcia w księgach rachunkowych, wskazanie symboli kont księgi głównej, datę ujęcia danej operacji gospodarczej i podpis osoby dekretującej,
- dowody księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- dowody księgowe zawierają dane wymienione w art. 1 ustawy o rachunkowości,
- zapisów w księgach rachunkowych dokonywano w sposób trwały zgodnie z art. 23 ustawy o rachunkowości,
- księgi rachunkowe są sprawdzalne, zapisy prowadzone są rzetelnie zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r., tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (728ABAEF9331CBB7) z dnia 16.02.2024 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (7D5578AC39AC5F96) z dnia 16.02.2024 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (03827A04778AFFA0) z dnia 16.02.2024 r.,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu (361C8D389FA6ABA8) z dnia 16.02.2024 r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (EB94DC20F9912F48) z dnia 16.02.2024 r.,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (F0E85A8294005880) z dnia 16.02.2024 r.,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 r. (944B9E29F6F811C4) z dnia 16.02.2024 r.,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (23C7B6BCCB9F0FA4) z dnia 02.02.2024 r.,

Chęć - G

[Signature]

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (39D6D821AB898EC9) z dnia 16.02.2024 r.,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (A61F1B6816024755, EC19CBD8C349C57F, 26B3AC8F6F315515, 9A75E45C33E7846F) z dnia 02.02.2024 r.
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych (DC4F19CC7392EA57) z dnia 16.02.2024 r.

Ustalono:

- sprawozdania zbiorcze sporządzono w złotych i groszach w sposób czytelny,
- zawierały podpisy osób upoważnionych,
- zostały sporządzone terminowo i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie, wg stanu na dzień 31.12.2023 r.
- jednostki organizacyjne Gminy działające jako jednostki budżetowe sporządziły jednostkowe sprawozdania budżetowe.

3.1.1. Sprawdzono zgodność kwot (w zakresie wykonania) wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych, z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej, na podstawie nw. sprawozdań:

a) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (728ABAEF9331CBB7) z dnia 16.02.2024 r.

W sprawozdaniu wykazano łączną kwotę dochodów wykonanych w wysokości 33.882.947,99 zł.

Kwota dochodów wykonanych wykazana w ww. sprawozdaniu była zgodna z kwotą wynikającą z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 901”.

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki budżetowe – Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Winnicy, Zespół Placówek Oświatowych w Winnicy, Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Jana Sieka w Błędostowie, Gminny klub Dziecięcy przy Zespole Placówek Oświatowych w Winnicy.

b) Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (7D5578AC39AC5F96) z dnia 16.02.2024 r.

W sprawozdaniu wykazano łączną kwotę wydatków wykonanych w wysokości 37.200.947,15 zł.

Kwota wydatków wykonanych wykazana w sprawozdaniu była zgodna z kwotą wynikającą z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 902”.

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki budżetowe – Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Winnicy, Zespół Placówek Oświatowych w Winnicy, Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Jana Sieka w Błędostowie, Gminny klub Dziecięcy przy Zespole Placówek Oświatowych w Winnicy.

c) Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (03827A04778AFFA0) z dnia 16.02.2024 r.,

W sprawozdaniu wykazano między innymi:

- kwotę dochodów wykonanych wynikającą z ww. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za rok 2023,
- kwotę wydatków wykonanych wynikającą z ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za rok 2023.

d) Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu (361C8D389FA6ABA8) z dnia 16.02.2024 r.

Wykazane kwoty w odpowiednich kolumnach sprawozdania są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za rok 2023,

e) Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (EB94DC20F9912F48) z dnia 16.02.2024 r. oraz Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (F0E85A8294005880) z dnia 16.02.2024 r.,

Zobowiązania ogółem wykazane w ww. sprawozdaniach (Rb-Z, Rb-UZ) w kwocie 9.056.011,03 zł stanowiły niespłacone kredyty i pożyczki. Kwota zobowiązań wykazana w sprawozdaniu na koniec 2023 r. była zgodna z saldami Ma konta 134 i 260 wynikającym z wydruku pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konta 134 i 260”.

f) Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 r. (944B9E29F6F811C4) z dnia 16.02.2024 r.,

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z wydruków pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 133” oraz „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konta 224-56, 224-57 i 909”.

g) Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (DC4F19CC7392EA57) z dnia 16.02.2024 r.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Waldemar Błoński - Skarbnik Gminy.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

a) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W dniu 28.03.2024 r. sporządzono na dzień 31.12.2023 r. bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina Winnica i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie w dniu 29.03.2024 r.

Sprawdzono prawidłowość niektórych kwot wykazanych w bilansie po stronie aktywów i pasywów z kwotami wynikającymi z ksiąg rachunkowych budżetu Gminy, prawidłowość ujęcia aktywów i pasywów w poszczególnych pozycjach bilansu zgodnie z treścią formularza, terminowości sporządzenia bilansu. Kontroli poddano pozycje:

- po stronie aktywów: środki pieniężne (konto 133 i 140), należności i rozliczenia (konto 224 i 240),
- po stronie pasywów: zobowiązania finansowe (konto 134 i 260), skumulowany wynik budżetu (960 wynik dodatni) i wynik wykonania budżetu (konto 961 wynik ujemny), rozliczenia międzyokresowe (konto 909)

Ustalono:

- kwoty wykazane w bilansie były zgodne z kwotami na poszczególnych kontach wynikających z ksiąg rachunkowych wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa”) zgodnie z treścią formularza,

- bilans został sporządzony terminowo, podpisany przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy Winnica.

b) Bilanse jednostkowe i łączne.

W dniu 25.04.2024 r. sporządzono łączny bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2023 r. i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w tym samym dniu.

Suma bilansowa na koniec roku w bilansie łącznym wynosiła 56.339.096,13 zł i wynikała z bilansów jednostkowych, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Suma bilansowa
1.	Zespół Placówek Oświatowych w Winnicy (bilans z dnia 28.03.2024 r. – korekta nr 1)	4.928.914,30
2.	Gminny Klub Dzieci przy Zespole Placówek Oświatowych w Winnicy (bilans z dnia 31.01.2024 r.)	143.916,67
3.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Jana Sieka w Błędostowie (bilans z dnia 31.01.2024 r.)	329.756,87
4.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Winnicy (bilans z dnia 26.03.2024 r.)	803.474,10
5.	Urząd Gminy Winnica (bilans z dnia 28.03.2024 r.)	50.133.034,19
Razem suma z bilansów jednostkowych		56.339.096,13

Dane zawarte w łącznym bilansie jednostek organizacyjnych (budżetowych) były zgodne z danymi wykazanymi w bilansach jednostkowych tych jednostek.

Dokonano kontroli zgodności wykazanych danych w bilansie jednostki budżetowej – Urząd Gminy Winnica z dnia 28.03.2024 r. z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej:

Aktywa

Kontrolą objęto wybrane aktywa bilansu za 2023 rok, a mianowicie:

Poz. A.II.2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wykazane w bilansie na kwotę 658.196,27 zł, były zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080.

Poz. B.I.1 Materiały – wykazano wartość 11.168,62 zł wynikającą z salda Winien konta 310, które wyrażało stan zapasów materiałów w cenach zakupu.

Poz. B.I.4 Towary – wykazano wartość 13.725,00 zł wynikającą z salda Winien konta 330, które stanowił zapas towarów,

Poz. B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych – wykazano wartość 242.444,79 zł (saldo Winien konta 135 i 139).

Pasywa

Kontrolą objęto wybrane pasywa bilansu za 2023 rok, tj.:

Poz. A.I – Fundusz jednostki – w bilansie wykazano wartość 25.440.837,82 zł (saldo konta 800).

Poz. A.II.1 – Zysk netto (+) – wykazano wartość 24.167.863,02 zł saldo Ma konta 860).

Poz. D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów – wykazano wartość 11.883,00 zł wynikającą z salda Ma konta 225,

Poz. D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – wykazano wartość 48.344,73 zł wynikającą z salda Ma konta 229, która stanowiła zobowiązanie z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne (płaconych przez pracodawcę) i Funduszu Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2023 rok.

Poz. D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – wykazano wartość 79.646,31 zł (saldo Ma konta 231).

Poz. D.II.5 Pozostałe zobowiązania – wykazano wartość 57.717,52 zł (wykazane w sprawozdaniu Rb-27S nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych – saldo konta 221 strona Ma oraz saldo Ma konta 240-3 należności komornicze).

Poz. D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – wykazano wartość 869,78 zł (saldo Ma konta 851).

Ustalono:

- kwoty wykazane w bilansie były zgodne z kwotami na poszczególnych kontach wynikających z ksiąg rachunkowych wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa” zgodnie z treścią formularza,
- bilans został sporządzony terminowo, podpisany przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy Winnica.

c) Rachunek zysków i strat.

W dniu 25.04.2024 r. sporządzono łączny rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2023 r. i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w tym samym dniu.

Zysk (strata) netto na koniec roku w zestawieniu łącznym rachunku zysków i strat jednostki wynosiła 9.351.783,30 zł i wynikała z jednostkowych rachunków zysków i strat jednostek budżetowych, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Suma zysk/strata
1.	Zespół Placówek Oświatowych w Winnicy (rachunek zysków i strat z dnia 31.01.2024 r.)	-8.160.574,59
2.	Gminny Klub Dzieci przy Zespole Placówek Oświatowych w Winnicy (rachunek zysków i strat z dnia 31.01.2024 r.)	-211.978,92
3.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Jana Sieka w Błędostowie (rachunek zysków i strat z dnia 31.01.2024 r.)	-2.514.569,23
4.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Winnicy (rachunek zysków i strat z dnia 26.03.2024 r.)	-3.928.956,98
5.	Urząd Gminy Winnica (rachunek zysków i strat z dnia 28.03.2024 r.)	24.167.863,02
Razem suma zysk/strata		9.351.783,30

W wyniku kontroli ustalono, że dane zawarte w łącznym rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) są zgodne z danymi wynikającymi z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, sporządzonych na dzień 31.12.2023 r.

d) Zestawienie zmian w funduszu jednostki.

W dniu 25.04.2024 r. sporządzono łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2023 r. i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w tym samym dniu.

Zestawienie zostało sporządzone na podstawie danych wykazanych w zestawieniach zmian w funduszu jednostki, sporządzonych przez jednostki budżetowe jak wyżej (lit. c).

e) Informacja dodatkowa.

W dniu 25.04.2024 r. sporządzono informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych ww. (lit. c), którą przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w tym samym dniu.

f) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

W dniu 24.06.2024 r. sporządzono na dzień 31.12.2023 r. skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego Gmina Winnica i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w tym samym dniu.

Skonsolidowany bilans sporządzono na podstawie:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina Winnica na dzień 31.12.2023r. sporządzonego 28.03.2024 r.,
- łącznego bilansu jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego Gmina Winnica na dzień 31.12.2023 r. sporządzonego 25.04.2024 r.,

- bilansu instytucji kultury na dzień 31.12.2023 r. Gminna Biblioteka Publiczna w Winnicy z dnia 26.02.2024 r.,
- bilansu spółki sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.: Zakład Budżetowy w Winnicy Sp. z o. o. z dnia 25.03.2024 r.,

Bilans skonsolidowany został sporządzony w terminie, metodą pełnej konsolidacji, polegającej na sumowaniu pełnej wartości ze sprawozdań jednostkowych, obejmuje wszystkie jednostki organizacyjne oraz bilans z wykonania budżetu Gminy z zastosowaniem wzajemnych wyłączeń.

Sprawozdania, o których mowa wyżej zostały sporządzone wg wzorów określonych w załącznikach 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.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Waldemar Błoński - Skarbnik Gminy.

3.3. Sprawozdawczość inna.

Badaniem objęto sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Winnica za 2023 r.

Na podstawie ww. sprawozdania sporządzonego w dniu 11.01.2024 r. ustalono, że wydatki poniesione w roku 2023 dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych przekraczały średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, w związku z czym wypłaty dodatku uzupełniającego nie były przewidziane.

Wyżej wymienione sprawozdanie zostało przekazane pismem nr FN.441.1.2024.WT w dniu 05.02.2024 r. Przewodniczącemu Rady Gminy Winnica, związkom zawodowym: NSZZ Solidarność i ZNP w Ciechanowie oraz dyrektorom jednostek oświatowych gminy. W dniu 06.02.2024 r. sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego zostało sporządzone w ustawowym terminie,
- nie zachowano 7-dniowego terminu przekazania sprawozdania podmiotom określonym w art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela,

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Weronika Turkiewicz – pracownik ds. oświaty.

4. Inwentaryzacja.

W Urzędzie Gminy Winnica w okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone zarządzeniem nr 12/2017 Wójta Gminy Winnica z dnia 15.03.2017 r. w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Winnicy.

Wójt Gminy zarządzeniem nr 93/2023 z dnia 27.12.2023 r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji nw. aktywów i pasywów Urzędu Gminy Winnica tj.

a) metodą spisu z natury – środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania, czek i inne papiery wartościowe, materiały biurowe, materiały pędne, materiały jednostek OSP,

b) metodą weryfikacji:

- grunty gminne,
- środki trwałe w budowie,
- rozrachunki z pracownikami,
- rozrachunki publiczno-prawne,
- należności i zobowiązania,
- pożyczki i kredyty,
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- fundusze własne, fundusze specjalne,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- długoterminowe aktywa finansowe.

Inwentaryzację należało przeprowadzić na dzień 31.12.2023 r. Ww. zarządzeniem została powołana Komisja Inwentaryzacyjna w składzie 3-osobowym oraz zespoły spisowe 3-osobowe. Przed przystąpieniem do inwentaryzacji przeprowadzono szkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołu spisowego (protokół).

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji sprawdzono w zakresie:

- częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- przestrzegania terminów przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,

Chęć - G

[Signature]

- uzgodnienia zapisów księgowych na dzień inwentaryzacji,
- ujęcia w księgach rachunkowych ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji przedłożyła Pani Ewa Kozłowska Inspektor ds. finansowo-księgowych.

4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Ostatnia inwentaryzacja gotówki w kasie została przeprowadzona w drodze spisu z natury w dniu 29.12.2023 r. w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej (protokołem inwentaryzacji okresowej przeprowadzonej w kasie Urzędu Gminy.). Komisja Inwentaryzacyjna w toku inwentaryzacji przeprowadzonej w kasie Urzędu Gminy stwierdziła, że rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł (raport kasowy FNF/2023/0024 z dnia 29.12.2023 r.). Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto: 101”, ustalono, że saldo konta 101 – „Kasa” na dzień 29.12.2023 r. wynosiło 0,00 zł. Poprzednia inwentaryzacja gotówki w kasie była przeprowadzona według stanu na dzień 30.12.2022 r.

Stan rzeczywisty czeków gotówkowych zgodny był z prowadzoną ewidencją.

4.1.1. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania.

W dniu 29.12.2023 r. zespół spisowy dokonał spisu z natury druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie Gminy Winnica, co zostało udokumentowane protokołem inwentaryzacji okresowej druków ścisłego zarachowania z dnia 29.12.2023 r. Ustalono, że stan druków w trakcie inwentaryzacji był zgodny z prowadzoną w Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania. Poprzednia inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania była przeprowadzona według stanu na dzień 30.12.2022 r.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku.

Inwentaryzacja została przeprowadzona w drodze otrzymania potwierdzeń sald o stanie środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31.12.2023 r. (potwierdzenie z Banku Spółdzielczego w Nasielsku z dnia 18.01.2024 r. stan na dzień 31.12.2023 r.

Salda wynikające z ww. potwierdzenia w kwocie 242.444,79 zł (Urząd Gminy) i w kwocie 3.404.536,28 zł (Budżet) były zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach: organ – 133, jednostka: konta – 135, 139. Wydruki komputerowe pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 133” oraz „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konta: 135, 139”

Poprzednia inwentaryzacja środków pieniężnych w banku była przeprowadzona w drodze potwierdzenia sald o stanie środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 31.12.2022 r.

4.3. Inwentaryzacja należności.

Aktywa jednostki Urzędu Gminy i organu zinwentaryzowano na dzień 31.12.2023 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników:

1) Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa ustalono, że konta rozrachunkowe zespołu 2 na dzień 31.12.2023 r. wykazywały następujące salda należności:

- konto 224 „Rozrachunki budżetu” – 780,00 zł,
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki” – 52.840,00 zł.

2) Z wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa wynikało, że konta rozrachunkowe zespołu 2 na dzień 31.12.2023 r. wykazywały następujące salda należności:

- konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 738,00 zł,
- konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 2.303.079,49 zł,
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe w kwocie 108.367,18 zł.

Inwentaryzacja należności została przeprowadzona w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami. Z protokołów weryfikacji sporządzonych w dniu 12.01.2024 r. wynikało m.in., że:

- należności zostały zinwentaryzowane w drodze porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji,
- zapisy zostały prawidłowo udokumentowane sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami księgowymi,
- salda kont rozrachunkowych są realne i poprawnie ustalone.

4.4. Wartości niematerialne i prawne.

Chep-5

[Signature]

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Gminy Winnica została przeprowadzona na dzień 31.12.2023 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami księgowymi i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Z protokołu weryfikacji aktywów i pasywów sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. w dniu 12.01.2024 r. wynikało, że saldo konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” wynosiło po stronie Wn 238.755,27 zł. Stan wyceny wartości niematerialnych i prawnych ustalony w wyniku inwentaryzacji był zgodny ze stanem wartości niematerialnych i prawnych ujętych w księgach rachunkowych (konto analityczne: 020-1), porównano z danymi wynikającymi ze stosownych dokumentów i zweryfikowano ich wartość. Saldo wynikające z ww. protokołu było zgodne z saldem wynikającym z ewidencji księgowej wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 020”.

Poprzednia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2022 r.

4.5. Środki trwałe w budowie (inwestycje).

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie (inwestycje) w Urzędzie Gminy Winnica została przeprowadzona na dzień 31.12.2023 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami księgowymi i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Z protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji sald konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” na dzień 31.12.2023 r. sporządzonego w dniu 12.01.2024 r. konta 080 saldo Wn w kwocie 658.196,27 zł wynikało, z porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych (konta analityczne: 080-1, 080-7, 080-8, 080-12, 080-16, 080-17, 080-20, 080-24, 080-27, 080-33, 080-39, 080-43, 080-58, 080-64, 080-67, 080-68, 080-202, 080-214, 080-215, 080-224, 080-233, 080-235, 080-237, 080-238, 080-239, 080-241, 080-253, 080-254, 080-257, 080-262, 080-264, 080-265, 080-266) z danymi wynikającymi ze stosownych dokumentów i zweryfikowano ich wartość. Salda wynikające z ww. protokołu były zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 080”.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych w budowie była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2022 r.

4.6. Długoterminowe aktywa finansowe.

Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych w Urzędzie Gminy Winnica została przeprowadzona na dzień 31.12.2023 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami księgowymi i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Z protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji sald konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2023 r. sporządzonego w dniu 12.01.2024 r. konta 080 saldo Wn w kwocie 135.000,00 zł wynikało, z porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych (konto analityczne: 030-1) z danymi wynikającymi ze stosownych dokumentów. Saldo wynikające z ww. protokołu było zgodne z saldem wynikającym z ewidencji księgowej wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 030”.

Poprzednia inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2022 r.

4.7. Materiały.

Inwentaryzacja materiałów (materiały biurowe, materiały jednostek OSP) została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2023 r. w drodze spisu z natury:

- a) arkusz - materiały jednostek OSP – 12 pozycji, zinwentaryzowane materiały (olej napędowy, benzyna) zostały wycenione na kwotę 5.853,60 zł,
- b) arkusz - materiały biurowe – 62 pozycje, zinwentaryzowane materiały zostały wycenione na kwotę 4.375,73 zł,
- c) arkusz - materiały pędne – 2 pozycje, zinwentaryzowane materiały (olej napędowy, benzyna) zostały wycenione na kwotę 939,29 zł,

Stan materiałów był zgodny z saldem konta 310 wg wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 310” (konta analityczne: 310-1 i 310-2).

Poprzednia inwentaryzacja materiałów była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2022 r.

4.8. Inwentaryzacja pełna.

W jednostce kontrolowanej ostatnią inwentaryzację pełną składników majątkowych przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2021 r. w wyniku zarządzenia nr 78/2021 Wójta Gminy Winnica z dnia 25 października 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

[Signature]

[Signature]

4.8.1. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy Winnica została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2021 r. w drodze spisu z natury, metodą weryfikacji - grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi.

Badaniem objęto:

- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- arkusze spisu z natury o nr od 1 do 18, zestawienie zbiorcze spisów z natury,
- protokół weryfikacji z dnia 31.12.2021 r. (grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi),
- sprawozdanie z inwentaryzacji zakończonej i rozliczonej z dnia 15.01.2022 r.,
- wydruk pn. Stany Kont Data od 2021.01.01 do 2021.12.31 Urząd Gminy Winnica dla kont: 011 i 013.

Ustalono:

- spis z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono na dzień 31.12.2021 r. w okresie od 15.12.2021 r. do 15.01.2022 r.,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne oświadczenia,
- arkusze spisu z natury zostały wypełnione formalnie i rachunkowo poprawnie oraz zawierają niezbędne podpisy,
- wyniki inwentaryzacji udokumentowano i powiązano z zapisami ksiąg rachunkowych,
- zinventaryzowane środki trwałe zostały wycenione na kwotę 48.263.948,75 zł a pozostałe środki trwałe na kwotę 386.121,72 zł,
- stan poszczególnych składników był zgodny z ewidencją księgową,
- różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

4.9. Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.

Przedostatnia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2017 r. na podstawie zarządzenia nr 62/2017 Wójta Gminy Winnica z dnia 27 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, tym samym zachowano czteroletnią częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Magdalena Smolińska – inspektor ds. księgowości budżetowej.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.

W uchwale nr XL/284/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Winnica na rok 2023, zgodnie z którą zaplanowano dochody w kwocie 28.430.241,00 zł (dochody bieżące – 20.077.741,00 zł, dochody majątkowe – 8.352.500,00 zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 16 lutego 2024 r. ustalono, iż ogółem dochody wykonane stanowiły kwotę 33.882.947,99 zł na planowane 34.535.539,83 zł (98,11 % wykonania planu).

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 16 lutego 2024 r. ustalono, że na rachunek bankowy Gminy Winnica wpłynęła łączna kwota subwencji ogólnej w wysokości 9.012.990,00 zł.

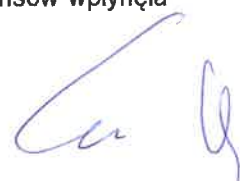
Subwencja wpłynęła na podstawie pisma Ministra Finansów Nr ST3.4750.23.2022 z dnia 13.10.2022 r., w którym przyznano subwencję ogólną w łącznej kwocie 9.033.728,00 zł, na którą zgodnie z załącznikiem do ww. pisma składały się:

- a) część wyrównawcza w kwocie 3.053.957,00 zł,
- b) część równoważąca w kwocie 0,00 zł,
- c) część oświatowa w kwocie 5.979.771,00 zł.

W trakcie roku budżetowego Minister Finansów pismami Nr:

- ST3.4750.2.2023 z dnia 17 lutego 2023 r. zmniejszył subwencję oświatową o kwotę 35.306,00 zł ustalając kwotę subwencji oświatowej dla Gminy Winnica na 2023 rok na kwotę 5.944.465,00 zł,
- ST3.4751.2.8.2023.4g z dnia 28 sierpnia 2023 r. zwiększył subwencję oświatową o kwotę 14.568,00 zł, ustalając kwotę subwencji oświatowej dla Gminy Winnica na 2023 rok na kwotę 5.959.033,00 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa” ustalono, że kwota przyznanej subwencji wynikająca z pism Ministra Finansów wpłynęła w 100 %.



Wymienione wyżej kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej zostały wykazane jako dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2023 r. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- część oświatowa w rozdz. 75801 § 2920 – w wysokości 5.959.033,00 zł,
- część wyrównawcza w rozdz. 75807 § 2920 – w wysokości 3.053.957,00 zł,

1.1.2. Dotacje.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że Gmina Winnica w roku 2023 otrzymała dotacje oraz środki na dofinansowanie w łącznej kwocie 14.514.718,00 zł, co stanowiło 42,84 % dochodów wykonanych w 2023 r. (33.882.947,99 zł), tj.:

- a) w § 2010 w kwocie 4.318.864,33 zł – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, tj.:
- w dz. 010 rozdz. 01095 - zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych w kwocie 1.284.411,69 zł,
 - w dz. 600 rozdz. 60004 – lokalny transport zbiorowy w kwocie 3.688,16 zł,
 - w dz. 750 rozdz. 75011 – realizacja zadań wynikających z ustaw: prawo o aktach stanu cywilnego, ewidencji ludności i ustawy o dowodach osobistych w kwocie 59.172,90 zł,
 - w dz. 751 rozdz. 75101 - prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców na 2023 rok w kwocie 887,99 zł,
 - w dz. 751 rozdz. rozdz. 75108 – organizacja i przeprowadzenie wyborów do sejmiku i senatu w kwocie 35.604,03 zł,
 - w dz. 751 rozdz. rozdz. 75110 – referendum ogólnokrajowe i konstytucyjne w kwocie 211,99 zł,
 - w dz. 752 rozdz. rozdz. 75224 – klasyfikacja wojskowa w kwocie 245,00 zł,
 - w dz. 801 rozdz. 80153 - wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż JST lub osoby fizyczne w kwocie 51.362,73 zł,
 - w dz. 852 rozdz. 85228 – organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania z zaburzeniami psychicznymi w kwocie 6.160,00 zł,
 - dz. 855 rozdz. 85502 - realizacja świadczeń rodzinnych, realizacja świadczeń z funduszu alimentacyjnego, realizacja zasiłku dla opiekuna oraz realizacja art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” w kwocie 2.818.246,84 zł,
 - w dz. 855 rozdz. 85503 - Karta Dużej Rodziny w kwocie 820,00 zł,
 - w dz. 855 rozdz. 85513 - opłacanie składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna w kwocie 58.053,00 zł,
- b) w § 2030 w kwocie 718.117,07 zł – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin, tj.:
- w dz. 758 rozdz. 75814 - realizacja zadań z funduszu sołeckiego w kwocie 64.561,13 zł,
 - w dz. 801 rozdz. 80103 - realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2023 roku – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych w kwocie 32.147,00 zł,
 - w dz. 801 rozdz. 80104 - realizacja zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2023 roku w kwocie 170.925,75 zł,
 - w dz. 801 rozdz. 80148 – stołówki szkolne i przedszkolne w kwocie 80.000,00 zł,
 - w dz. 852 rozdz. 85213 - Opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne określonych w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w kwocie 11.710,42 zł,
 - w dz. 852 rozdz. 85214 - Dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych, w części gwarantowanej z budżetu państwa w kwocie 46.610,86 zł,
 - w dz. 852 rozdz. 85216 - dofinansowanie wypłat zasiłków stałych w kwocie 137.293,42 zł,
 - w dz. 852 rozdz. 85219 - wypłata dodatków w wysokości 400 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2023 w kwocie 95.519,00 zł,
 - w dz. 852 rozdz. 85230 - realizacja programu „Posiłek w szkole i w domu” w kwocie 51.783,20 zł,
 - w dz. 854 rozdz. 85415 - dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym zgodnie z art. 90d i 90e o systemie oświaty w kwocie 27.566,29 zł,
- c) Inne dotacje celowe i środki na dofinansowanie w kwocie 9.477.736,60 zł:
- a) § 200 dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205:

- Środki z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji w Warszawie na zadanie pn. „Erasmus Edukacja Serc” na działania związane z uczniami, podróże, wsparcie indywidualne. Organizacja mobilności zagranicznych uczniów z nauczycielami - Hiszpania, Niemcy, Portugalia, Turcja, Słowenia. Oraz przyjęcie grup z zagranicy w Polsce – w dz. 801 rozdz. 80101 zrealizowano na kwotę 21.149,07 zł,
- środki z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji – Narodowa Agencja Programu Erasmus+ i Europejskiego Korpusu Solidarności w Warszawie na zadanie pn. „Erasmus Akredytacja” na działania związane ze szkoleniami zagranicznymi nauczycieli oraz mobilność zagraniczna uczniów. Grecja, Hiszpania, Turcja, Chorwacja Polsce – w dz. 801 rozdz. 80101 zrealizowano na kwotę 143.864,37 zł.
- b) § 217** środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych:
 - Środki z powiatowego Urzędu Pracy w Pułtusku na zadanie pn. „Krajowy Fundusz Szkoleniowy” w dz. 852 rozdz. 85219 – zrealizowano na kwotę 14.045,00 zł,
- c) § 218** środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19:
 - Środki z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z Funduszu Przeciwdziałania Covid w dz. 853 rozdz. 85395 – zrealizowano na kwotę 6.985,74 zł,
- d) § 246** środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych:
Środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w dz. 900 rozdz. 90005 – zrealizowano w kwocie 110.612,75 zł, z przeznaczeniem na:
 - punkt konsultacyjno-informacyjny „Czyste powietrze” – w kwocie 46.812,75 zł,
 - usunięcie i unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Winnica – w kwocie 33.800,00 zł
 - zorganizowanie rodzinnego pikniku edukacyjnego – w kwocie 30.000,00 zł.
- e) § 269** środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw:
 - Środki z Funduszu Pracy na zadanie pn. „Asystent Rodziny w 2023r.” na dofinansowanie dodatków do wynagrodzenia i kosztów zatrudnienia asystentów rodziny w dz. 855 rozdz. 85504 – zrealizowano w kwocie 10.459,13 zł,
- f) § 6207** Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625:
 - Dotacja z Urzędu Marszałkowskiego w Warszawie na dofinansowanie ograniczenia niskiej emisji poprzez wymianę urządzeń grzewczych w celu ograniczenia zanieczyszczeń powietrza na terenie Gminy Winnica w dz. 900 rozdz. 90005 – zrealizowano w kwocie 1.114.316,00 zł,
- g) § 628** Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych:
Środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z przeznaczeniem na:
 - zadanie pn. „Modernizacja oświetlenia na terenie gm. Winnica” w dz. 900 rozdz. 90015 – zrealizowano w kwocie 222.512,22 zł,
 - zadanie pn. „Tworzenie ścieżki edukacyjnej w miejscowości Winnica i Gołdkowo” w dz. 900 rozdz. 90095 – zrealizowano w kwocie 90.000,00 zł,
- h) § 630** dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych:
 - Dotacja z Urzędu Marszałkowskiego w Warszawie na zadanie pn. „Modernizacja budynku użytkowanego przez jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej Rębkowo” w dz. 754 rozdz. 75412 – zrealizowano w kwocie 40.000,00 zł,
- i) § 633** dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych):
 - Dotacja z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie - dotyczy zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2022 roku w dz. 758 rozdz. 75814 – zrealizowano w kwocie 43.792,32 zł,
- k) § 637** środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych”

Cyber - 9

Cyber 6

- Promesa Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w dz. 758 rozdz. 75816 – zrealizowano w kwocie 7.660.000,00 zł,

Analiza powyższych dotacji i pozyskanych środków wykazała, że ww. dane odpowiadają danym wykazanym w kolumnie 7 „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. z dnia 16.02.2024 r.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożył Pan Waldemar Błoński – Skarbnik Gminy.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

a. Podatek od nieruchomości (osoby fizyczne i prawne, jednostki organizacyjne).

W 2023 r. sprawy z zakresu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego prowadzone były przez Panią Justynę Banach Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat oraz przez Panią Agnieszkę Ciemerych Inspektora ds. księgowości podatkowej i ewidencji działalności gospodarczej.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 wydruk pod nazwą „Księga Główna (Obroty Kont), Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Konto od: 901 do: 901” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że Gmina Winnica w 2023 r. uzyskała dochody z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 1.828.745,21 zł na planowane 1.842.900,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,23 %.

Powyższe dochody zaewidencjonowano w niżej wymienionych podziałkach:

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0310	1.243.000,00	1.211.858,00	648.289,80	10.079,44
756 – 75616 § 0310	599.900,00	616.887,21	74.480,78	2.104,06
Razem	1.842.900,00	1.828.745,21	722.770,58	12.183,50

Ustalono, że kwota dochodów w podatku od nieruchomości wynikająca z ewidencji księgowej podatkowej była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazaną w ww. sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 r.

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w Gminie Winnica w 2023 roku określała uchwała Nr XXXVIII/273/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 7 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2022 r. poz. 11667.

Przyjęte powyższą uchwałą stawki podatku od nieruchomości zbadano w zakresie zgodności z limitami określonymi w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych obowiązującymi na 2023 r., ogłoszonymi w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (Monitor Polski z 2022 r. poz. 731).

Rada Gminy Winnica skorzystała z uprawnienia określonego w art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i uchwałą nr XVIII/133/2016 z dnia 30.11.2016 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego dnia z 2016 r. poz. 11787) zastosowała zwolnienia z podatku od nieruchomości, tj.:

- budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami,
- budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby ochrony przeciwpożarowej wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami,
- budynki lub ich części związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami,
- budynki gospodarcze o charakterze rolniczym: stajnia, obora, chlew, stodoła, zlokalizowane na gruncie nie stanowiących gospodarstwa rolnego w rozumieniu ustawy o podatku rolnym,
- zwolnienia o których mowa w ust.1 nie obejmują nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ewidencja gruntów i budynków z terenu Gminy Winnica prowadzona była przez Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Gmina Winnica otrzymywała ze Starostwa Powiatowego w formie elektronicznej zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

a.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2023 r. złożyło 45 podatników.

Z wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie zbiorcze księgowości wg klasyfikacji budżetowej, Podatki od osób prawnych, Wszystkie konta, Data księgowania od: 2023-01-01 do 2023-12-31”

wynikało, że w 2023 r. dokonano przypisu podatku od nieruchomości na kwotę 1.228.511,00 zł, a odpisu na kwotę 12.240,00 zł.

Analizę przeprowadzono na podstawie dokumentacji 5 podatników, dla których w ewidencji podatkowej w 2023 r. prowadzono konta wymiarowe o numerach: 500023, 500044, 500017, 500074 i 500010. Wartość zadeklarowanego podatku wynikająca z deklaracji podatkowych objętych kontrolą wyniosła 102.321,00 zł. Przyjęta próba do badania stanowiła 8,33 % podatku przypisanego na dzień 31.12.2023r.

Wybraną próbę zbadano w zakresie:

- terminowości i prawidłowości złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości,
- prawidłowości stosowania stawek wynikających z wyżej wymienionej uchwały Rady Gminy,
- prawidłowości przypisania kwot podatku wynikających z deklaracji podatkowych na indywidualnych kontach podatników,
- terminowości regulowania poszczególnych rat podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

Ustalono:

- ww. podatnicy posiadający na dzień 01.01.2023 r. nieruchomości podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2023 rok, które wpłynęły do Urzędu Gminy w ustawowym terminie,
- na deklaracjach widniała data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy,
- podatnicy w deklaracjach zastosowali prawidłowe stawki podatkowe zgodne z uchwałą Rady Gminy oraz były prawidłowo wypełnione pod względem rachunkowym,
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji pod datą jej wpływu do Urzędu Gminy,
- ww. podatnicy poszczególne raty podatku regulowali terminowo,
- wpłaty zaewidencjonowano na indywidualnych kontach podatników pod datą zapłaty podatku zgodnie z dowodami źródłowymi,
- przypis należności z tytułu podatku od nieruchomości (osoby prawne) zaewidencjonowano na kontach Winien 221 i Ma 720,
- wpłaty podatku zaewidencjonowano na kontach. Winien 130 i Ma 221,
- przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75615 § 0310.

a.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Przypis podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 610.250,00 zł, odpis wynosił 12.605,00 zł (ustalono na podstawie wydruku z ewidencji podatkowej pod nazwą: „Zestawienie zbiorcze księgowani wg klasyfikacji budżetowej, Podatki, Wszystkie konta, Data księgowania od: 2023-01-01 do: 2023-12-31”).

Do kontroli przedłożono próbę losowo wybranych 5 podatników o numerach kont wymiarowych: 260029, 368006, 368001, 360179 i 380043 na łączną kwotę 58.346,00 zł podatku naliczonego na 2023 r. według decyzji wymiarowych.

Kontroli dokonano w zakresie:

- prawidłowości dokonania wymiaru podatku na podstawie informacji w sprawie podatku od nieruchomości,
- zastosowania stawek wynikających z wyżej wymienionej uchwały Rady Gminy,
- doręczenia decyzji wymiarowych podatnikom,
- prawidłowości przypisania podatku na kontach podatników,
- terminowości regulowania poszczególnych rat podatku,
- poprawności naliczania oraz regulowania odsetek za zwłokę w przypadku zapłaty podatku po terminie płatności.

Analizie poddano niżej wymienione dokumenty:

- informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożone przez podatników,
- wypisy z rejestru gruntów,
- decyzje wymiarowe z dnia 24.01.2023 r. oraz potwierdzenia odbioru decyzji,
- konta wymiarowe szczegółowe poszczególnych podatników.

Ustalono:

- informacje w sprawie podatku od nieruchomości składane przez podatników zostały sprawdzone przez organ podatkowy (adnotacja na informacji),
- decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2023 wydane z datą 24.01.2023 r., zostały doręczone przez pocztę za pokwitowaniem odbioru lub przez sołtysa w dniach: 01.02 - 08.02.2023 r., tj. w terminie umożliwiającym terminową wpłatę i raty podatku,
- u podatników objętych próbą wymiar podatku został ustalony zgodnie z informacją złożoną przez podatnika,

d) wymiar podatku od nieruchomości ustalono z zastosowaniem stawek podatkowych określonych uchwałą nr XXXVIII/273/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 07 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,

e) przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z decyzji wymiarowych pod datą 28.02.2023 r.,

f) ww. podatnicy regulowali raty podatku terminowo poza podatnikiem o numerze konta 368006 i 368001, tj.

- konto 368006 - II ratę uregulowano 3 dni po terminie, IV ratę uregulowano 9 dni po terminie co skutkowało naliczeniem odsetek odpowiednio w kwocie 11,00 zł i 28,00 zł),

- konto 368001 - II ratę uregulowano 14 dni po terminie, III ratę uregulowano 3 dni po terminie, odsetek nie naliczono zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,

g) wpłaty podatku zaewidencjonowano na indywidualnych kontach podatników pod datą zapłaty podatku zgodnie z dowodami źródłowymi.

h) przypis należności z tytułu podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) zaewidencjonowano na kontach Winien 221 i Ma 720,

i) wpłaty podatku zaewidencjonowano na kontach Winien 130 i Ma 221 lub Winien 101 i Ma 221.

j) przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75616 § 0310.

a.3. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano powszechność i prawidłowość wymiaru podatku osobom fizycznym z uwzględnieniem opodatkowania nowo wznoszonych budynków. Z informacji uzyskanej od Pani Agnieszki Ciemerych – inspektora ds. księgowości podatkowej i ewidencji działalności gospodarczej wynikało, że w roku 2022 oddano do użytku 19 budynków, które zostały opodatkowane od 01 stycznia 2023 roku.

Kontrolę w zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania przeprowadzono na przykładzie 3 podatników o numerach kont wymiarowych: 360151, 300044, 70080.

Do kontroli przedłożono: zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego, informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, decyzje wymiarowe na 2023 r.

Ustalono:

- podatnik o nr konta 360151 złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z zakończeniem budowy obiektu budowlanego w 2022 r., w której wykazał 64,00 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego. Organ podatkowy przyjął wskazaną przez podatnika w informacji podatkowej powierzchnię użytkową bez uwag i dokonał obliczenia podatku od budynku mieszkalnego na 2023 r. zgodnie ze stawką wynikającą z obowiązującej uchwały,

- podatnik o nr konta 300044 złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z zakończeniem budowy obiektu budowlanego w 2022 r., w której wykazał 151,00 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego. Organ podatkowy przyjął wskazaną przez podatnika w informacji podatkowej powierzchnię użytkową bez uwag i dokonał obliczenia podatku od budynku mieszkalnego na 2023 r. zgodnie ze stawką wynikającą z obowiązującej uchwały,

- podatnik o nr konta 70080 złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w związku z zakończeniem budowy obiektu budowlanego w 2022 r., w której wykazał 294,00 m² powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego. Organ podatkowy przyjął wskazaną przez podatnika w informacji podatkowej powierzchnię użytkową bez uwag i dokonał obliczenia podatku od budynku mieszkalnego na 2023 r. zgodnie ze stawką wynikającą z obowiązującej uchwały,

W wyniku kontroli ustalono:

a) wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości w związku z zakończeniem budowy obiektu budowlanego w 2022 r.,

b) z decyzji wymiarowych wynikało, że budynki mieszkalne oddane do użytku w 2022 r. zostały opodatkowane od dnia 01.01.2023 r.,

c) wszyscy podatnicy objęci kontrolą zakończyli budowę w 2022 r., co potwierdzają zaświadczenia o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu w sprawie zakończenia budowy z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pułtusk,

d) zastosowano stawki zgodne z obowiązującą ww. uchwałą Rady Gminy Winnica.

b. Podatek rolny (osoby fizyczne i prawne, jednostki organizacyjne).

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 wydruk pod nazwą „Księga Główna (Obroty Kont), Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Konto od: 901 do: 901” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że Gmina Winnica w 2023 r. uzyskała dochody z tytułu podatku rolnego w wysokości 789.158,09 zł, na planowane w kwocie 810.670,00 zł, a więc plan zrealizowano w 97,35 %.

Powyższe dochody zaewidencjonowano w niżej wymienionych podziałkach:

Chęć - g

[Signature]

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0320	870,00	835,00	376,00	326,50
756 – 75616 § 0320	809.800,00	788.323,09	36.793,89	10.487,24
Razem	810.670,00	789.158,09	37.169,89	10.813,74

Średnia cena skupu żyta ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.10.2022 r. wynosiła 74,05 za 1 dt.

Ustalono, że Rada Gminy Winnica uchwałą nr XXXVIII/272/2022 z dnia 07 listopada 2022 r. (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2022 r. poz. 11666) obniżyła na 2023 rok średnią cenę skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego z kwoty 74,05 zł za 1 dt do kwoty 57,00 zł za 1 dt.

W związku z powyższym w 2023 r. na terenie Gminy Winnica obowiązywały stawki podatku rolnego, jak niżej:

- w wysokości 142,50 zł od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych,
- w wysokości 285,00 zł od 1 ha fizycznego dla pozostałych gruntów.

Z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych wynikało, że Gmina Winnica była zaliczona do II okręgu podatkowego.

b.1. Podatek rolny od osób prawnych.

Z wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie zbiorcze księgowiń wg klasyfikacji budżetowej, Podatki od osób prawnych, Wszystkie konta, Data księgowania od: 2023-01-01 do 2023-12-31”) wynikało, że w 2023 r. dokonano przypisu podatku rolnego na kwotę 1.235,00 zł, a odpisu na kwotę 24,00 zł.

Analizę przeprowadzono na podstawie dokumentacji podatników, dla których w ewidencji podatkowej w 2023 r. prowadzono konta o numerach: 600003 i 600005. Wartość zadeklarowanego podatku wynikająca z deklaracji podatkowych objętych kontrolą wyniosła 678,00 zł. Przyjęta próba do badania stanowiła 54,90 % podatku przypisanego na dzień 31.12.2023 r.

- podatnicy objęci kontrolą deklaracje na podatek rolny na rok 2023 złożyli w ustawowym terminie, tj. do 15 stycznia,
- ustalony podatek rolny dla podatników objętych próbą wynikał z przyjętej podstawy opodatkowania i zastosowania obowiązujących stawek tego podatku,
- na deklaracjach widniała data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy,
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano pod datą wpływu deklaracji na podatek rolny do Urzędu Gminy w kwocie wynikającej z deklaracji podatkowej,
- ww. podatnicy podatek regulowali terminowo,
- przypis należności z tytułu podatku od nieruchomości (osoby prawne) zaewidencjonowano na kontach Winien 221 i Ma 720,
- wpłaty podatku zaewidencjonowano na kontach Winien 130 i Ma 221,
- przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75615 § 0320.

b.2. Podatek rolny od osób fizycznych.

Przypis podatku rolnego od osób fizycznych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 810.960,00 zł, odpis wynosił 25.213,00 zł (ustalono na podstawie wydruku pn. „Zestawienie zbiorcze księgowiń, Podatki, Wszystkie konta, Data księgowania od: 2023-01-01 do 2023-12-31”).

Wymiar podatku rolnego na 2023 r. został dokonany w drodze decyzji wygenerowanych komputerowo, na podstawie danych z ewidencji o posiadanych gruntach i ich właścicielach oraz informacji w sprawie podatku rolnego.

W kontrolowanej jednostce podatek rolny od osób fizycznych na 2023 r. był wymierzony w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek, jak też w drodze decyzji ustalających łączne zobowiązania pieniężne.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego na przykładzie 5 podatników regulujących podatek rolny o numerach kont wymiarowych: 320026, 240014, 190035, 130002 i 30037 na łączną kwotę podatku wymierzonego na 2023 r. według decyzji wymiarowych w kwocie 4.484,00 zł.

Wyżej wymienioną próbę zbadano w zakresie:

- prawidłowości dokonania wymiaru podatku,
- terminowości doręczenia decyzji wymiarowych,
- poprawności przypisania podatku na kontach księgowych podatników,
- terminowości regulowania rat podatku.

Ustalono:

- a) decyzje w sprawie wymiaru podatku rolnego wydane dnia 24.01.2023 r. zostały doręczone przez sołtysa lub pocztę za pokwitowaniem odbioru w dniach: 27.01.2023 r. - 14.02.2023 r., tj. w terminach umożliwiających terminową wpłatę I raty podatku,
- b) przy wymiarze podatku rolnego zastosowano stawkę podatkową w wysokości 142,50 zł za 1 ha przeliczeniowy (grunty gospodarstw rolnych), grunty klasy V, VI i VIz oraz grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych zostały zwolnione z podatku rolnego (zwolnienie ustawowe),
- c) powierzchnia gruntów wykazana w decyzjach w sprawie wymiaru podatku u losowo wybranych do kontroli podatników była zgodna z powierzchnią gruntów wynikającą z wypisów z ewidencji gruntów,
- d) przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z decyzji wymiarowych pod datą 28.02.2023 r.,
- e) podatnicy regulowali raty podatku terminowo poza podatnikiem o numerze konta 320026 i 130002, tj.
- konto 320026 - II ratę uregulowano 2 dni po terminie, III ratę uregulowano 5 dni po terminie, odsetek nie naliczono zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
 - konto 130002 - I ratę uregulowano 5 dni po terminie, II ratę uregulowano 3 dni po terminie, III ratę uregulowano 28 dni po terminie, odsetek nie naliczono zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- f) wpłaty podatku zaewidencjonowano na indywidualnych kontach podatników pod datą zapłaty podatku zgodnie z dowodami źródłowymi,
- g) przypis należności z tytułu podatku rolnego zaewidencjonowano na kontach Winien 221 i Ma 720,
- h) wpłaty podatku zaewidencjonowano na kontach Winien 130 i Ma 221 lub Winien 101 i Ma 221,
- i) przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75616 § 0320.
- c. Podatek leśny (od osób fizycznych i prawnych, jednostki organizacyjne).**
- Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 wydruk pod nazwą „Księga Główna (Obroty Kont), Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Konto od: 901 do: 901” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że Gmina Winnica w 2023 r. uzyskała dochody z tytułu podatku leśnego w wysokości 102.895,93 zł, na planowane w kwocie 89.805,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,23 %.

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0330	55.200,00	55.089,00	0,00	3,00
756 – 75616 § 0330	70.500,00	69.641,10	10.003,60	843,83
Razem	125.700,00	124.730,10	10.003,60	846,83

Rada Gminy Winnica nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym i nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r. wynoszącej 323,18 zł za 1 m³ ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 r. (Monitor Polski z 2022 r., poz. 996).

W związku z powyższym na terenie Gminy Winnica w 2023 r. obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 71.0996 zł od 1 ha fizycznego lasu.

c.1. Podatek leśny od osób prawnych.

Przypis podatku leśnego od osób prawnych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 55.095,00 zł, odpis wynosił 9,00 zł (ustalono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie zbiorcze księgowości wg klasyfikacji budżetowej, Podatki od osób prawnych, Wszystkie konta, Data księgowania od: 2023-01-01 do 2023-12-31”).

Deklaracje na podatek leśny na 2023 r. złożyło 5 podatników. Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób prawnych na przykładzie podatku uiszczanego przez 2 podatników o numerach kont wymiarowych: 700001 i 700003 na łączną kwotę według deklaracji podatkowych na 2023 r. objętej kontrolą 55.077,00 zł. Przyjęta próba stanowiła 99,97 % dochodów uzyskanych w 2023 r. z tytułu podatku leśnego od osób prawnych.

Ustalono:

- a) ww. podatnicy posiadający w dniu 01 stycznia 2023 r. las podlegający opodatkowaniu podatkiem leśnym złożyli deklaracje na podatek leśny na 2023 rok, które wpłynęły do Urzędu Gminy w terminie ustawowym (tj. do 15 stycznia). Deklaracje zawierały datę wpływu do Urzędu Gminy,
- b) podatnicy w deklaracjach zastosowali prawidłową stawkę podatkową oraz prawidłowo obliczono kwotę podatku,

Usp - 9

[Signature]

- c) przypisu podatku na kontach ww. podatników dokonano w kwocie zgodnej z deklaracją pod datą wpływu deklaracji do Urzędu Gminy,
- d) ww. podatnicy podatek uregulowali terminowo,
- e) wpłaty zaewidencjonowano na kontach podatników pod datą zapłaty podatku zgodnie z dowodami źródłowymi,
- f) przypis należności z tytułu podatku od nieruchomości (osoby prawne) zaewidencjonowano na kontach Winien 221 i Ma 720,
- g) wpłaty podatku zaewidencjonowano na kontach. Winien 130 i Ma 221,
- h) przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75615 § 0330.

c.2. Podatek leśny od osób fizycznych.

Przypis podatku leśnego od osób fizycznych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 70.925,00 zł, odpis wynosił 974,00 zł (ustalono na podstawie wydruku z ewidencji podatkowej pn. „Zestawienie zbiorcze księgowości wg klasyfikacji budżetowej, Podatki, Wszystkie konta, Data księgowania od: 2023-01-01 do 2023-12-31”).

W kontrolowanej jednostce podatek leśny od osób fizycznych na 2023 r. był wymierzony w drodze decyzji ustalających tylko ten podatek, jak też w drodze decyzji ustalających łączne zobowiązania pieniężne.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób fizycznych na przykładzie 5 podatników o numerach kont wymiarowych: 260021, 260007, 250030, 150023 i 180038. W badanej próbie podatek leśny na 2023 r. wymierzono w łącznej kwocie 2.234,00 zł.

Wyżej opisaną próbę zbadano w zakresie:

- prawidłowości dokonania wymiaru podatku,
- terminowości doręczenia decyzji wymiarowych,
- poprawności przypisania podatku na kontach księgowych podatników,
- terminowości regulowania rat podatku.

Ustalono:

- a) decyzje w sprawie wymiaru podatku leśnego wydane z datą 24.01.2023 r. doręczone przez sołtysów lub pocztę za pokwitowaniem odbioru w dniach: 03.02.2023 r. - 07.02.2023 r., tj. w terminach umożliwiających terminową wpłatę i raty podatku,
- b) powierzchnia gruntów leśnych wykazana w decyzjach w sprawie wymiaru podatku leśnego była zgodna z powierzchnią lasów wynikającą z ewidencji gruntów,
- c) do obliczenia podatku leśnego za 2023 r. zastosowana została stawka podatku w wysokości 71,0996 zł,
- d) przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z decyzji wymiarowych pod datą 28.02.2023 r.,
- e) ww. podatnicy poszczególne raty podatku regulowali terminowo,
- f) wpłaty podatku zaewidencjonowano na indywidualnych kontach podatników pod datą zapłaty podatku zgodnie z dowodami źródłowymi,
- g) przypis należności z tytułu podatku leśnego zaewidencjonowano na kontach Winien 221 i Ma 720,
- h) wpłaty podatku zaewidencjonowano na kontach. Winien 130 i Ma 221 lub Winien 101 i Ma 221,
- i) przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75616 § 0330.

d. Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Winnica obowiązywała uchwała nr V/36/2019 Rady Gminy Winnica z dnia 01 kwietnia 2019 r. w sprawie poboru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa. Z treści uchwały wynikały postanowienia jak niżej:

- zarządczyni pobór podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa,
 - jako inkasentów wyznaczono sołtysów poszczególnych wsi gminy Winnica,
 - wynagrodzenie dla poszczególnych inkasentów z tytułu poboru podatków ustalono w wysokości 6 % od sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych do Urzędu Gminy w Winnicy pobranych podatków oraz dodatkowe wynagrodzenie w wysokości 100 zł za inkaso każdej z rat łącznego zobowiązania pieniężnego,
 - pobrane w danym miesiącu podatki winny być wpłacone na rachunek lub w kasie Urzędu Gminy w terminie 2 dni roboczych, w którym wpłata podatku przez podatnika powinna nastąpić,
 - wypłata wynagrodzenia inkasentom następować będzie w terminie do 15-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przypada termin płatności zobowiązań podatkowych.
- W 2023 r. wpłaty z tytułu wyżej wymienionych podatków dokonywane były przez podatników u inkasentów gotówką, w kasie Urzędu Gminy oraz poleceniami przelewu na rachunek bankowy Urzędu Gminy.



Prawidłowość rozliczenia z inkasentami sprawdzono na przykładzie zainkasowanych kwot podatków przez inkasentów z tytułu I, II, III i IV raty podatków za 2023 r. 2 sołectw: Łachoń i Zbroszki. Przyjęta próba stanowiła 5,88 % (34 sołectwa).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prowadzenia ewidencji księgowej dla poszczególnych inkasentów – pozabilansowego konta szczegółowego 991 – „Rozrachunki z inkasentami” z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników,
- prawidłowości i terminowości wpłat zainkasowanych kwot przez inkasentów,
- prawidłowości naliczenia i wypłacenia inkasentom wynagrodzenia za inkaso przy zastosowaniu stawki wynikającej z ww. uchwały Rady Gminy.

Kontrolą objęto dokumenty, jak niżej:

1. Inkasent - sołtys wsi Łachoń:

a) I rata:

- kopie kwitariuszy przychodowych wraz z wykazami wpłat sołtysa na kwotę 3.548,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 15.03.2023 r. na kwotę 3.548,00 zł,
- lista wypłat pod nazwą „Lista płac: Prowizja za marzec 2023, Sołectwa” z dnia 23.03.2023 r. (prowizja dla ww. sołtysa (poz. 13) w kwocie brutto 313,00 zł (netto 283,00 zł),
- wyciąg bankowy nr 152 z dnia 28.11.2023 r.,

b) II rata:

- kopie kwitariuszy przychodowych wraz z wykazami wpłat sołtysa na kwotę 2.313,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 15.05.2023 r. na kwotę 2.313,00 zł,
- lista wypłat pod nazwą „Lista płac: Prowizja za czerwiec 2023, Sołectwa” z dnia 05.06.2023 r. (prowizja dla ww. sołtysa (poz. 13) w kwocie brutto 239,00 zł (netto 216,00 zł),
- wyciąg bankowy nr 70 z dnia 05.06.2023 r.,

c) III rata:

- kopie kwitariuszy przychodowych wraz z wykazami wpłat sołtysa na kwotę 2.313,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 18.09.2023 r. na kwotę 2.313,00 zł,
- lista wypłat pod nazwą „Lista płac: Prowizja za wrzesień 2023, Sołectwa” z dnia 28.09.2023 r. (prowizja dla ww. sołtysa (poz. 13) w kwocie brutto 239,00 zł (netto 216,00 zł),
- wyciąg bankowy nr 124 z dnia 28.09.2023 r.,

d) IV rata:

- kopie kwitariuszy przychodowych wraz z wykazami wpłat sołtysa na kwotę 2.309,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 16.11.2023 r. na kwotę 2.309,00 zł,
- lista wypłat pod nazwą „Lista płac: Prowizja za listopad 2023, Sołectwa” z dnia 27.11.2023 r. (prowizja dla ww. sołtysa (poz. 13) w kwocie brutto 239,00 zł (netto 216,00 zł),
- wyciąg bankowy nr 152 z dnia 28.11.2023 r.,

2. Inkasent - sołtys wsi Zbroszki:

a) I rata:

- kopie kwitariuszy przychodowych wraz z wykazami wpłat sołtysa na kwotę 12.391,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 15.03.2023 r. na kwotę 12.391,00 zł,
- lista wypłat pod nazwą „Lista płac: Prowizja za marzec 2023, Sołectwa” z dnia 23.03.2023 r. (prowizja dla ww. sołtysa (poz. 2) w kwocie brutto 843,00 zł (netto 762,00 zł),
- wyciąg bankowy nr 152 z dnia 28.11.2023 r.,

b) II rata:

- kopie kwitariuszy przychodowych wraz z wykazami wpłat sołtysa na kwotę 10.019,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 17.05.2023 r. na kwotę 10.019,00 zł,
- lista wypłat pod nazwą „Lista płac: Prowizja za czerwiec 2023, Sołectwa” z dnia 05.06.2023 r. (prowizja dla ww. sołtysa (poz. 2) w kwocie brutto 701,00 zł (netto 634,00 zł),
- wyciąg bankowy nr 70 z dnia 05.06.2023 r.,

c) III rata:

- kopie kwitariuszy przychodowych wraz z wykazami wpłat sołtysa na kwotę 10.019,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 18.09.2023 r. na kwotę 10.019,00 zł,
- lista wypłat pod nazwą „Lista płac: Prowizja za wrzesień 2023, Sołectwa” z dnia 28.09.2023 r. (prowizja dla ww. sołtysa (poz. 2) w kwocie brutto 701,00 zł (netto 634,00 zł),
- wyciąg bankowy nr 124 z dnia 28.09.2023 r.,

d) IV rata:

- kopie kwitariuszy przychodowych wraz z wykazami wpłat sołtysa na kwotę 10.020,00 zł,
- dowód wpłaty zainkasowanej kwoty w dniu 16.11.2023 r. na kwotę 10.020,00 zł,
- lista wypłat pod nazwą „Lista płac: Prowizja za listopad 2023, Sołectwa” z dnia 27.11.2023 r. (prowizja dla ww. sołtysa (poz. 2) w kwocie brutto 701,00 zł (netto 634,00 zł),

Chęć - G

[Signature]

- wyciąg bankowy nr 152 z dnia 28.11.2023 r.,

Ustalono:

- suma zainkasowanych kwot przez inkasentów była zgodna z kwotami odprowadzonymi na rachunek budżetu Gminy oraz kwitariuszami przychodowymi inkasentów (sołtysów),
 - kwota wynagrodzenia dla inkasentów w okresie objętym kontrolą była zgodna z wysokością wynagrodzenia za inkaso ustaloną przez Radę Gminy wyżej wymienioną uchwałą, tj.: w wysokości 6 % zainkasowanej kwoty,
 - listy wypłat za inkaso za I, II, III, IV kwartał podatków sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
 - wynagrodzenie za inkaso było wypłacane 4 razy w roku przelewem na rachunek bankowy,
 - rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków zostały przypisane w ewidencji analitycznej konta 991,
 - wpłaty zainkasowanych kwot zaewidencjonowano na kontach: Winien 130 i Ma 221,
 - wypłatę wynagrodzenia za inkaso zaewidencjonowano: Winien 404 i Ma 234,
 - ewidencję księgową rozrachunków z tytułu wynagrodzenia dla inkasentów za pobór podatków prowadzono na koncie rachunkowym 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
- Za pobór podatków Gmina wypłaciła inkasentom objętym kontrolą wynagrodzenie w wysokości 5.471,00 zł brutto, co stanowiło 15,22 % sumy wynagrodzenia wypłaconego w 2023 r. wszystkim inkasentom-sołtysom na łączną kwotę 35.936,00 zł brutto (dz. 750 rozdz. 75023, § 4100).
- Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Agnieszka Ciemerych - Inspektor ds. księgowości podatkowej i ewidencji działalności gospodarczej.

e. Podatek od środków transportowych.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 wydruk pod nazwą „Księga Główna (Obroty Kont), Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Konto od: 901 do: 901” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że Gmina Winnica w 2023 r. uzyskała dochody z tytułu podatku od środków transportowych w wysokości 145.607,47 zł na planowane 146.700,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,26 %.

Powyższe dochody zobrazowano poniżej (wg stanu na dzień 31.12.2023 r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0340	4.000,00	5.546,00	2.644,00	0,00
756 – 75616 § 0340	142.700,00	140.061,47	44.870,13	805,05
Razem	146.700,00	145.607,47	47.514,13	805,05

W 2023 r. w Gminie Winnica obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone uchwałą nr XXXVIII/274/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 07.11.2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2022 r. poz. 11668.

Stawki określone w ww. uchwale nie przekroczyły maksymalnych stawek dla poszczególnych rodzajów środków transportowych, określonych w art. 10 ust. 1- 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, w brzmieniu nadanym obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (Monitor Polski z 2022 r. poz. 731) oraz obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 21 października 2022 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2023 r. (Monitor Polski z 2022 r. poz. 1001).

Ustalono, że do Urzędu Gminy Winnica spływały ze Starostwa Powiatowego w Pułtusku co miesięczne informacje podatkowe dla Gminy Winnica o nabywanych i zbywanych środkach transportowych.

Informacje za 2023 r. wpłynęły do Urzędu Gminy w dniach: 03.02., 03.03., 07.04., 08.05., 05.06., 06.07., 04.09., 06.10., 06.11., 05.12.2023 r. i 04.01.2024 r.

Z informacji sporządzonej przez Panią Agnieszkę Ciemerych Inspektora ds. księgowości podatkowej i ewidencji działalności gospodarczej deklaracji na podatek od środków transportowych w 2023 rok złożyło 36 podatników, tj: 32 deklaracje od osób fizycznych i 4 deklaracje od osób prawnych.

Poddano kontroli dokumenty dotyczące podatku od środków transportowych 6 podatników (4-osoby fizyczne, 2-osoby prawne), dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta wymiarowe o numerach: 100049, 100041, 100051, 100002, 500001 i 500002.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, a w szczególności:

- terminowości złożenia przez podatników deklaracji (DT-1) wraz z załącznikami do deklaracji (DT-1/A) oraz poprawności wypełnienia deklaracji,
- poprawności przypisania podatku na indywidualnych kontach podatników,
- terminowości regulowania rat podatku,
- naliczania odsetek w przypadku nieterminowych wpłat podatku.

W próbie przyjętej do badania przypis podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych wynosił 16.662,00 zł i stanowił 11,44 % dochodów uzyskanych z tytułu podatku od środków transportowych w 2023 r. (145.607,47 zł).

W wyniku kontroli ustalono:

- zastosowano stawki określone w uchwale nr XXXVIII/274/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 07 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- podatnicy deklaracje złożyli w ustawowym terminie poza deklaracją złożoną przez podatnika o numerze konta wymiarowego 100002 – (złożona w dniu 16.02.2023 r.),
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji, pod datą jej wpływu do Urzędu Gminy,
- dokonane wpłaty zaksięgowano na indywidualnych kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi,
- podatnik o numerze konta wymiarowego 100041 dokonał płatności II raty podatku po ustawowym terminie, tj. w dniu 13.10.2023 r. Odsetek nie naliczono ponieważ nie przekraczały równowartości trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej,
- pozostali podatnicy objęci badaniem raty podatku regulowali terminowo,
- przypis należności z tytułu podatku od środków transportowych zaewidencjonowano na kontach Winien 221 i Ma 720,
- wpłaty podatku zaewidencjonowano na kontach. Winien 130 i Ma 221 lub Winien 101 i Ma 221,
- przypisu oraz wpłat dokonano stosując podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75615 § 0340 oraz dz. 756 rozdz. 75616 § 0340.

1.2.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że w Gminie Winnica na dzień 31.12.2023 r. zaległości w podatkach wynosiły 772.588,07 zł, w tym: w podatku od nieruchomości w kwocie 722.770,58 zł, w podatku rolnym w kwocie 37.169,89 zł, w podatku leśnym w kwocie 10.003,60 zł i w podatku od środków transportowych w kwocie 44.870,13 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Wykaz wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., osoby prawne i fizyczne” ustalono, że w 2023 roku organ podatkowy wystawił i wysłał 774 upomnienia do podatników, którzy nie regulowali w ustawowym terminie rat podatków od nieruchomości, rolnym i leśnym oraz 61 tytułów wykonawczych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie trybu postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy w 2023 r. nie regulowali rat podatku terminowo, na podstawie decyzji wymiarowych, wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych oraz kart wymiarowych losowo wybranych podatników.

Badaniem objęto n.w. podatników, którym wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze w związku z zaległościami w płaceniu podatków, tj.:

a) podatnik o numerze konta wymiarowego 300009 otrzymał w dniu 01.02.2023 r. decyzję w sprawie wymiaru podatku w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 r. na kwotę 12.573,00 zł (I – III rata 3.143,00 zł, IV rata – 3.144,00 zł). Podatnikowi na zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego wysłano upomnienie Nr 351.2023 z dnia 04.12.2023 r. dotyczące zaległości IV raty podatku na łączną kwotę 2.969,00 zł (2.931,00 podatek od nieruchomości + 16,00 zł koszty upomnienia + 22,00 zł kwota odsetek na dzień wystawienia upomnienia), które doręczono w dniu 13.12.2023 r. W dniu 19.12.2023 r. podatnik uregulował zaległość wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

b) podatnik o numerze konta wymiarowego 200051 otrzymał w dniu 09.02.2023 r. decyzję w sprawie wymiaru podatku w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 r. na kwotę 2.895,00 zł (I – III rata – 723,00 zł i IV rata – 726,00 zł). Podatnikowi na zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego wysłano upomnienie Nr 82.2023 z dnia 12.06.2023 r. dotyczące zaległości II raty podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (nieruchomości, rolny, leśny) na łączną kwotę 748,00 zł (723,00 zł podatek (rolny, nieruchomości, leśny) + 16,00 zł koszty upomnienia + 9,00 zł kwota odsetek na dzień wystawienia upomnienia), które doręczono w dniu 22.06.2023 r. W dniu 11.07.2023 r. podatnik uregulował zaległość wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

Handwritten signature

Handwritten signature

c) podatnik o numerze konta wymiarowego 100041 złożył w dniu 09.02.2023 r. deklarację na podatek od środków transportowych na 2023 r. na kwotę 1.136,00 zł (I – II rata – 568,00 zł). Podatnikowi na zaległość z tytułu II raty podatku od środków transportowych wysłano upomnienie Nr 10.2023 z dnia 11.10.2023 r. dotyczące zaległości II raty podatku od środków transportowych na łączną kwotę 590,00 zł (568,00 zł podatek od środków transportowych + 6,00 zł odsetki + 16,00 zł koszty upomnienia), które doręczono w dniu 11.10.2023 r. W dniu 13.10.2023 r. podatnik uregulował zaległość wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,

d) podatnik o numerze konta wymiarowego 150014 otrzymał w dniu 24.01.2023 r. decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 r. na kwotę 1.358,00 zł (I – III rata – 339,00 zł i IV rata – 341,00 zł). Podatnikowi na zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego wysłano:

- upomnienie Nr 61.2023 z dnia 12.06.2023 r. dotyczące zaległości II raty podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (nieruchomości, rolny, leśny) na łączną kwotę 355,00 zł (339,00 zł podatek (rolny, nieruchomości, leśny) + 16,00 zł koszty upomnienia) - nie doręczono – brak poświadczenia odbioru, powtórna próba doręczenia upomnienia z dnia 27.06.2023 r. Podatnik nie odebrał upomnienia. Organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy Nr 3162.150014.24.2023 z dnia 19.07.2023 r. dotyczący zaległości w podatku rolnym i podatku leśnym (łączne zobowiązanie pieniężne). W dniu 27.07.2023 r. Urząd Skarbowy przekazał ściągniętą zaległość ww. podatnika,

e) podatnik o numerze konta wymiarowego 90008 otrzymał w dniu 25.02.2023 r. decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 r. na kwotę 768,00 zł (I – III rata – 191,00 zł i IV rata – 195,00 zł). Podatnikowi na zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego wysłano:

- upomnienie Nr 32.2023 z dnia 12.06.2023 r. dotyczące zaległości I i II raty podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na łączną kwotę 398,00 zł (382,00 zł podatek od nieruchomości, rolny, leśny + 16,00 zł koszty upomnienia), które doręczono w dniu 19.06.2023 r. Podatnik nie uregulował zaległości. Organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy Nr 3162.90008.23.2023 z dnia 19.07.2023 r. dotyczący zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym i podatku leśnym (łączne zobowiązanie pieniężne). W dniu 01.08.2023 r. Urząd Skarbowy przekazał ściągniętą zaległość wraz z odsetkami ww. podatnika,

f) podatnik o numerze konta wymiarowego 190016 otrzymał w dniu 14.02.2023 r. decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 r. na kwotę 2.138,00 zł (I – III rata – 535,00 zł i IV rata – 533,00 zł). Podatnikowi na zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego wysłano:

- upomnienie Nr 78.2023 z dnia 12.06.2023 r. dotyczące zaległości II raty podatku w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (od nieruchomości, rolnego) na łączną kwotę 551,00 zł (535,00 zł podatek od nieruchomości, rolny, + 16,00 zł koszty upomnienia), które doręczono w dniu 19.06.2023 r. Podatnik nie uregulował zaległości. Organ podatkowy wystawił tytuł wykonawczy Nr 3162.190016.26.2023 z dnia 19.07.2023 r. dotyczący zaległości w podatku od nieruchomości i rolnym (łączne zobowiązanie pieniężne). W dniu 28.07.2023 r. Urząd Skarbowy przekazał ściągniętą zaległość wraz z odsetkami ww. podatnika.

Ustalono:

- podatnikom objętym kontrolą wystawiano upomnienia z tytułu zaległości podatkowych,
- na upomnieniach wystawianych z tytułu zaległości podatkowych wskazywano rodzaj należności, których upomnienie dotyczyło,
- dla ww. podatników po upływie terminu wpłaty wynikającej z upomnienia wystawiano tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Agnieszka Ciemerych - Inspektor ds. księgowości podatkowej i ewidencji działalności gospodarczej.

1.2.2. Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych.

Z przedłożonego do kontroli rejestru dotyczącego udzielonych ulg wynikało, że w 2023 roku organ podatkowy wydał 3 decyzje dotyczące udzielenia zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego oraz 9 decyzji przyznających ulgi inwestycyjne.

1.2.2.1. Zwolnienia od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów.

Kontroli poddano 1 decyzję wydaną przez Organ podatkowy w sprawie zwolnień od podatku rolnego użytkowników rolnych nabytych na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego lub utworzenie nowego.

Analizie poddano następujące dokumenty podatnika o nr konta wymiarowego 340056:

1) wniosek o udzielenie ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów z dnia 24.01.2023 r. (data wpływu do Urzędu Gminy w tym samym dniu) o powierzchni 6,09 ha nabyte aktem notarialnym Nr Rep. A 109/2023 z dnia 12.01.2023 r. wraz z oświadczeniem podatnika, że:

- grunt zakupił od osoby obcej,
- łączna powierzchnia gospodarstwa rolnego nie przekraczała 100 ha, otrzymał pomoc de minimis w rolnictwie w kwocie 1.919,76 euro).

2) decyzja znak sprawy: FN.3111.1.1.2023 z dnia 16.02.2023 r. przyznająca zwolnienie z podatku rolnego gruntów o powierzchni 2,1300 ha (powierzchnia gruntów ornych) na okres od dnia 01.02.2023 r. do dnia 31.01.2028 r. oraz obniżenie należnego podatku rolnego w okresie od 01.02.2028 r. do 31.01.2029 r. o 75 % i w okresie od 01.02.2029 r. do 31.01.2030 r. o 50 %,

3) decyzja nr FN.3123.340056.2.2023 z dnia 01.05.2023 r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 r. (z której wynikało, że zastosowano podatnikowi zwolnienie w kwocie 533,00 zł),

4) zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie z dnia 16.02.2023 r. na kwotę 1.558,58 zł (363,12 euro).

Ustalono:

- decyzja w sprawie udzielenia zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów została wydawana na wniosek podatnika,

- decyzję w sprawie udzielenia zwolnienia od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów wydawano w ciągu 30 dni od złożenia wniosku do Urzędu Gminy,

- podatnikowi zwolnień w podatku rolnym udzielono od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży.

- w decyzji prawidłowo ustalono okres zwolnienia w podatku rolnym z tytułu zakupu gruntów rolnych oraz okres ulgi polegającej na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%,

- na indywidualnym koncie podatnika prawidłowo odpisano kwotę zwolnienia,

- odpis należności z tytułu podatku rolnego (osoby fizyczne) zaewidencjonowano na kontach: Winien 720 i Ma 221.

1.2.2.2. Ulga inwestycyjna w podatku rolnym.

Kontrolą w zakresie ulg inwestycyjnych w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i instalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (wiatru, biogazu, słońca, spadku wód) objęto 3 ulgi przyznane w 2023 r. decyzjami organu podatkowego.

Analizie poddano dokumenty, jak niżej:

1) podatnik (nr konta 180050):

- wniosek z dnia 10.07.2023 r. o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii wraz z załącznikami – zestawieniem poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz z fakturą VAT nr RZL/2/04/2023 na kwotę brutto 68.400,00 zł (netto 55.609,76 zł) oświadczeniem, że wydatki te nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych oraz że podatnik jest podatnikiem podatku VAT,

- decyzja znak sprawy: FN.3111.1.7.2023 z dnia 17.07.2023 r. w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym od 01.08.2023 r. w kwocie 13.902,44 zł, ulga będzie realizowana w okresie nie dłuższym niż 15 lat w podatku rolnym.

- decyzja nr FN.3123.180050.2.2023 z dnia 18.07.2023 r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 r. zastosowano ulgę w podatku rolnym na koncie wymiarowym podatnika w kwocie 556,00 zł.

2) podatnik (nr konta 20028):

- wniosek z dnia 13.04.2023 r. o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii wraz z załącznikami – zestawieniem poniesionych wydatków inwestycyjnych oraz z fakturą VAT nr FS-152/1/23/SKR na kwotę brutto 18.300,00 zł (netto 16.944,44 zł), oświadczeniem, że wydatki te nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych oraz że podatnik nie jest podatnikiem podatku VAT,

- decyzja znak sprawy: FN.3111.1.5.2023 z dnia 25.04.2023 r. w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym od 01.05.2023 r. w kwocie 4.575,00 zł, ulga będzie realizowana w okresie nie dłuższym niż 15 lat w podatku rolnym,

- decyzja nr FN.3123.20028.2.2023 z dnia 26.04.2023 r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 r. zastosowano ulgę w podatku rolnym na koncie wymiarowym podatnika w kwocie 2.657,00 zł.

3) podatnik (nr konta 340026):

- wniosek z dnia 27.03.2023 r. o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii wraz z załącznikami – zestawieniem poniesionych wydatków inwestycyjnych oraz fakturą VAT nr 0030/02/23/FK na kwotę brutto 80.734,32 zł (netto 74.754,00 zł), oświadczeniem, że wydatki te nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych oraz że podatnik nie jest podatnikiem podatku VAT,

Chęć - G

[Signature]

- decyzja znak sprawy: FN.3111.1.4.2023 z dnia 27.03.2023 r. w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym od 01.04.2023 r. w kwocie 20.183,58 zł, ulga będzie realizowana w okresie nie dłuższym niż 15 lat w podatku rolnym,
- decyzja nr FN.3123.340026.2.2023. z dnia 07.04.2023 r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 r. zastosowano ulgę w podatku rolnym na koncie wymiarowym podatnika w kwocie 613,00 zł.

Ustalono:

- do podań o przyznanie ulgi inwestycyjnej dołączano zestawienie poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz z fakturami i oświadczeniem o korzystaniu/niekorzystaniu z pomocy funduszy unijnych,
- ulgi inwestycyjne zastosowano w wysokości 25 % kwoty udokumentowanej w fakturach załączonych do podań o udzielenie ulgi inwestycyjnej, podatnikowi który był płatnikiem podatku VAT- ulga wyliczana była od kwoty netto poniesionych wydatków pkt 1), podatnikom którzy nie byli płatnikami podatku VAT- ulga wyliczana była od kwoty brutto poniesionych wydatków,
- na kontach podatników dokonano odpisów w podatku rolnym pod datą wydania decyzji w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego,
- odpis należności z tytułu podatku rolnego (osoby fizyczne) zaewidencjonowano na kontach: Winien 720 i Ma 221.

1.2.2.3. Umorzenia zaległości, odroczenia płatności, terminowość i tryb załatwiania wniosków, dokumentacja będąca podstawą wydania decyzji.

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica z dnia 31.01.2024 r. oraz zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2023, Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. wykazano umorzenie zaległości podatkowych w dz. 756 rozdz. 75616:

- § 0310 - w kwocie 1.327,00 zł,
- § 0320 - w kwocie 8.002,00 zł,
- § 0330 - w kwocie 215,00 zł,
- § 0340 - w kwocie 13.006,00 zł,

Te same kwoty ujęto w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. Z przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że w 2023 r. w Gminie Winnica wydano 15 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na łączną kwotę 22.550,00 zł.

Kontrolą objęto decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w zakresie:

- terminowości i trybu załatwienia wniosków podatników,
- dokumentacji będącej podstawą wydania decyzji,
- prawidłowości i terminowości odpisania umorzonej zaległości na koncie podatnika.

Badaniem objęto dokumentację dotyczącą 3 decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, co stanowiło 21,43 % ogólnej liczby wydanych decyzji w 2023 r.:

1) decyzja nr FN.3123.3.2023 z dnia 16.05.2023 r. na kwotę 152,00 zł (doręczona dnia 19.05.2023 r.) na wniosek podatnika z dnia 17.04.2023 r. o umorzenie zaległości I raty podatku w formie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2023 r. w kwocie 303,00 zł. Organ umorzył 50% zaległość podatkową w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 152,00 zł ponieważ uznał, że argumenty wymienione we wniosku wraz z dokumentacją stanowią przesłanki dla zastosowania umorzenia zaległości podatkowej w części. Odpisu umorzenia na koncie indywidualnym podatnika dokonano pod datą 19.05.2023 r. w kwocie 152,00 zł (konto podatnika o nr 30051).

2) decyzja nr FN.3124.1.1.2023 z dnia 20.03.2023 r. na kwotę 493,00 zł (doręczona dnia 24.03.2023 r.) na wniosek podatnika z dnia 22.02.2023 r. o umorzenie zaległości I raty podatku od środków transportowych za 2023 r. w kwocie 493,00 zł. Organ umorzył zaległość w podatku od środków transportowych w kwocie 493,00 zł ponieważ uznał, że argumenty wymienione we wniosku wraz z dokumentacją stanowią przesłanki dla zastosowania umorzenia zaległości podatkowej w części. Odpisu umorzenia na koncie indywidualnym podatnika dokonano pod datą 24.03.2023 r. w kwocie 493,00 zł (konto podatnika o nr 100008).

3) decyzja nr FN.3123.5.2023 z dnia 12.07.2023 r. na kwotę 152,00 zł (doręczona dnia 12.07.2023 r.) na wniosek podatnika z dnia 19.06.2023 r. o umorzenie zaległości II raty podatku w formie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2023 r. w kwocie 303,00 zł. Organ umorzył 50% zaległość podatkową w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 152,00 zł ponieważ uznał, że argumenty wymienione we wniosku wraz z dokumentacją stanowią przesłanki dla zastosowania

umorzenia zaległości podatkowej w części. Odpisu umorzenia na koncie indywidualnym podatnika dokonano pod datą 12.07.2023 r. w kwocie 152,00 zł (konto podatnika o nr 30051).

W wyniku kontroli ustalono:

- decyzje zostały wydane po uprzednim złożeniu wniosku przez podatników,
- decyzje zostały podpisane przez Wójta Gminy,
- złożone podania posiadały uzasadnienie trudnej sytuacji podatników,
- w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zastosowana została prawidłowa podstawa prawna,
- decyzje zawierały pouczenie o możliwości odwołania,
- decyzje zostały wydane w terminie jednego miesiąca od dnia złożenia wniosku do Urzędu Gminy,
- decyzje w sprawie umorzenia zaległości zostały doręczone podatnikom pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- kwoty umorzonych zaległości podatkowych wynikające z ww. decyzji zostały zaksięgowane („umorzenie”) na indywidualnych kontach podatników pod datą doręczenia decyzji.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Ciemerych - Inspektor ds. księgowości podatkowej i ewidencji działalności gospodarczej.

1.2.2.4. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica z dnia 31.01.2024 r. wykazano:

Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy /zł/	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy bez ulg i zwolnień ustawowych) /zł/	Umorzenie zaległości podatkowych /zł/	Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, graniczenie poboru /zł/
Podatek od Nieruchomości	617.876,00 zł (osoby prawne 92.560,00 zł + osoby fizyczne 525.316,00 zł)	47.555,43 zł (osoby prawne)	1.327,00 zł (osoby fizyczne)	0,00
Podatek rolny	241.387,00 zł (osoby prawne 364,00 zł + osoby fizyczne 241.023,00 zł)	0,00	8.002,00 zł (osoby fizyczne)	0,00
Podatek leśny	0,00	0,00	215,00 zł (osoby fizyczne)	0,00
Podatek od środków transportowych	111.196,58 zł (osoby prawne 3.864,66 zł + osoby fizyczne 107.331,92 zł)	0,00	13.006,00 zł (osoby fizyczne)	0,00
Razem:	970.459,58 zł	47.555,43 zł	22.550,00 zł	0,00

Te same dane z powyższej tabeli dotyczące skutków wykazano w sprawozdaniu Rb-27S (zbiorczym) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 sporządzonego w dniu 16.02.2023 r. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 sporządzonego w dniu 16.02.2024 r.

Poddano kontroli prawidłowość wykazania w ww. sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP: skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, w zakresie podatków: rolnym, od nieruchomości i od środków transportowych.

Do kontroli przedłożono:

- uchwałę nr XXXVIII/273/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 07 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Maz z 2022 r. poz. 11667).
- uchwałę nr XVIII/133/2016 z dnia 30.11.2016 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Maz, z 2016 r. poz. 11787),
- uchwałę nr XXXVIII/272/2022 z dnia 07 listopada 2022 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2022 r. poz. 11666)

- uchwałę nr XXXVIII/274/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 07.11.2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. (Dz. Urz. Woj. Maz z 2022 r. poz. 11668.
- deklaracje na podatek od nieruchomości na 2023 r. złożone przez jednostki OSP w: Błędostowie, Winnicy, Rębkowie, Starym Bulkowie, Skórznicach, Glinicach Wielkich złożone przez podatników zwolnionych ww. uchwałą Rady Gminy, oraz poniższych wydruków z ewidencji podatkowej, z których wynikało, że:

1. Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy:

Z przedłożonego do kontroli wydruku pn.: „Analiza stawek podatkowych; Urząd Gminy Winnica; podatki - osoby prawne, Zakres kont wymiarowych: 500001-700000”, wydruku „Zestawienie nieruchomości według rodzajów; podatki osoby fizyczne, Zakres kont wymiarowych: 10001-388050” – (w zakresie budynków gospodarczych o charakterze rolniczym zlokalizowanych na gruncie nie stanowiącym gospodarstwa rolnego) oraz wydruku „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych IV kwartał 2023r.” (środki transportowe od osób prawnych), wynikało, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2023 od osób prawnych wynosiły:

- w podatku od nieruchomości w kwocie 92.560,00 zł,
- w podatku rolnym w kwocie 364,00 zł,
- w podatku od środków transportowych w kwocie 3.864,66 zł.

Z przedłożonych do kontroli wydruków pn.: „Analiza stawek podatkowych; Urząd Gminy Winnica; podatki - osoby fizyczne, Zakres kont wymiarowych: 10001-388050”, wydruku „Zestawienie nieruchomości według rodzajów; podatki osoby fizyczne, Zakres kont wymiarowych: 10001-388050” (w zakresie budynków gospodarczych o charakterze rolniczym zlokalizowanych na gruncie nie stanowiącym gospodarstwa rolnego) z których wynikało, że różnica pomiędzy podatkiem maksymalnym wynikającym z ustawy a podatkiem lokalnym podatników zobowiązanych do uiszczania podatku w 2023 roku wynosiła 525.316,00 zł, a skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie ww. uchwały wynosiły 0,00 zł oraz „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych IV kwartał 2023 r.” (środki transportowe od osób fizycznych), wynikało, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2023 od osób fizycznych wynosiły:

- w podatku od nieruchomości kwota 525.316,00 zł,
- w podatku rolnym kwota 241.023,00 zł,
- w podatku od środków transportowych w kwocie 107.331,92 zł.

2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych):

Z przedłożonego do kontroli wydruku pn.: „Wykaz zwolnień w podatku od nieruchomości, stan na 31.12.2023 r.” wynikało, że skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych), których dokonano na podstawie uchwały nr XVIII/133/2016 Rady Gminy Winnica z dnia 30 listopada 2016 r. za rok 2023 dla osób prawnych w podatku od nieruchomości udzielono na kwotę 47.555,43 zł.

3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy (umorzenie zaległości podatkowych - osoby fizyczne).

Z przedłożonych do kontroli wydruków oraz decyzji pn.:

- Rejestr przypisów i odpisów – podatki; wszystkie konta; data księgowania od 2023-01-01 do 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica oraz zestawienia „Łączne zobowiązanie pieniężne (umorzenia)”, – data od 01.01.2023 r. do 31.12.2023r., z których wynikało, że w 2023 r. umorzono zaległości w:

- podatku od nieruchomości – na łączną kwotę 1.327,00 zł,
- podatku rolnym – na łączną kwotę 8.002,00 zł,
- podatku leśnym – na łączną kwotę 215,00 zł.

- Rejestr przypisów i odpisów – podatek transportowy; wszystkie konta; data księgowania od 2023-01-01 do 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica oraz zestawienia „Podatek od środków transportowych (umorzenia)” z których wynikało że kwota umorzonych zaległości w podatku transportowym w 2023 r. wynosiła 13.006,00 zł,

- z decyzji: FN.3123.15.2022 z dnia 28.12.2022 r., FN.3123.12.2023 z dnia 22.12.2023 r., FN.3123.11.2023 z dnia 11.12.2023 r., FN.3123.10.2023 z dnia 11.12.2023 r., FN.3123.9.2023 z dnia 11.12.2023 r., FN.3123.8.2023 z dnia 25.10.2023 r., FN.3123.7.2023 z dnia 30.08.2023 r., FN.3123.6.2023 z dnia 04.09.2023 r., FN.3123.4.2023 z dnia 15.06.2023 r., FN.3151.2.2023 z dnia 25.09.2023 r., FN.3151.1.2023 z dnia 20.06.2023 r., FN.3123.5.2023 z dnia 12.07.2023 r., FN.3123.3.2023 z dnia 16.05.2023 r., FN.3123.1.2023 z dnia 07.02.2023 r., FN.3123.2.2023 z dnia 18.04.2023 r., FN.3151.3.2023 z dnia 28.09.2023 r., FN.3124.1.1.2023 z dnia 20.03.2023 r.,

Chęć - 9

Ca 6

FN.3124.1.2023 z dnia 12.04.2023 r., z których wynikało, że organ podatkowy dokonał umorzenia zaległości podatkowych (15 decyzji) oraz odsetek od zaległości podatkowych (3 decyzje):

- w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na łączną kwotę – 9.544,00 zł (podatek od nieruchomości – 1.327,00 zł, podatek rolny – 8.002,00 zł, podatek leśny – 215,00 zł) oraz odsetki od zaległości w kwocie 2.713,00 zł,

- w podatku od środków transportowych na łączną kwotę – 13.006,00 zł oraz odsetki od zaległości w kwocie 10.583,53 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-27S, a mianowicie w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy kolumna 13 umorzenie zaległości podatkowych”;

- w wierszu: dz. 756 rozdz. 75616 § 0910 zaniżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczące umorzenia odsetek od zaległości podatkowych osób fizycznych, ponieważ kwotę umorzonych odsetek wykazano w kwocie 0,00 zł zamiast w kwocie 13.296,53 zł,

- w dniu 27.08.2024 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (A8376D33849DA3) w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (umorzenie odsetek).

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła Pani Agnieszka Ciemerych inspektor ds. księgowości podatkowej i ewidencji działalności gospodarczej.

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

1) W dniu 10.01.2023 r. Wójt Gminy Winnica sporządził Część A sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego na rok 2023 (BB77B0DC1001DCE7) oraz w dniu 30.01.2023 r. sporządził korektę sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego na rok 2023 (7972C8D72C9A8C9F).

W sprawozdaniu wykazane zostały niżej wymienione informacje:

a) w sekcji 1. w zakresie podatku od nieruchomości:

- 1.1. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – stawka w wysokości 1,030 zł,

- 1.2. grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – stawka w wysokości 5,670 zł,

- 1.3. grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – stawka w wysokości 0,220 zł,

- 1.4. grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1023, z późn. zm.) i położone na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – stawka w wysokości 3,720 zł,

- 1.5. budynki mieszkalne – stawka w wysokości 0,310 zł,

- 1.6. budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – stawka w wysokości 25,560 zł,

- 1.7. budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – stawka w wysokości 7,590 zł,

- 1.8. budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń – stawka w wysokości 4,730 zł,

- 1.9. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – stawka w wysokości 2,810 zł,

- 1.10. budowle – stawka w wysokości 2,000 %.

b) w sekcji 2. w zakresie podatku rolnego:

- 2.1. grunty gospodarstw rolnych – stawka w wysokości 57,00 zł,

- 2.2. pozostałe grunty.

c) w sekcji 3. w zakresie podatku leśnego:

- 3.1. lasy, z wyjątkiem wykazanych w sekcji 3.2 – stawka w wysokości 323,18 zł,

- 3.2. lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych.

d) w sekcji 4. dotyczącej podejmowanych uchwał przez Radę Gminy wykazano:

- w zakresie podatku od nieruchomości uchwałą nr XXXVIII/273/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 07 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego 2022.11667),
- w zakresie podatku rolnego uchwałą nr XXXVIII/272/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 07 listopada 2022 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego 2022.11666),
- w zakresie podatku leśnego uchwały nie wykazano, ponieważ w kontrolowanym okresie nie była podejmowana.

W części A sprawozdania podatkowego SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2023 kontroli poddano:

- prawidłowość wykazania stawek w podatku od nieruchomości,
- prawidłowość wykazania średniej ceny skupu żyta,
- prawidłowość wykazania średniej ceny sprzedaży drewna,
- prawidłowość wykazania podjętych przez Radę Gminy uchwał.

Ustalono:

- w zakresie podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu wysokości stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania zgodne były ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Winnica uchwałą nr XXXVIII/273/2022 z dnia 07 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- wykazana w sprawozdaniu średnia cena skupu żyta w kwocie 57,00 zł za 1 dt wynikała z uchwały nr XXXVIII/272/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 07 listopada 2022 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego,
- wykazana w sprawozdaniu średnia cena sprzedaży drewna w kwocie 323,18 zł za 1 m³ wynikała z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r.

2) W dniu 12.07.2023 r. Wójt Gminy Winnica sporządził Część B sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego na rok 2023 (DFA5B36B02E18068) oraz korektę sprawozdania w dniu 10.11.2023 r. (4840CB9AE999F9C2).

W sprawozdaniu wykazane zostały niżej wymienione informacje:

a) w sekcji 1. w zakresie podatku od nieruchomości:

- 1.1. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – powierzchnia podstawy opodatkowania 150.389 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.2. grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – powierzchnia podstawy opodatkowania 6,5320 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0,0000 ha,
- 1.3. grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – powierzchnia podstawy opodatkowania 486.716 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0,0 m²,
- 1.4. grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1023, z późn. zm.) i położone na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – powierzchnia podstawy opodatkowania 0 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.5. budynki mieszkalne – powierzchnia podstawy opodatkowania 138.041 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0,00 m²,
- 1.6. budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – powierzchnia podstawy opodatkowania 24.531 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.7. budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – powierzchnia podstawy opodatkowania 0 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,
- 1.8. budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń – powierzchnia podstawy opodatkowania 92 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,

Chel - G

Ca b

- 1.9. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – powierzchnia podstawy opodatkowania 19.558 m², powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²,

- 1.10. budowle – wartość podstawy opodatkowania 41.034.923,00 zł, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku 0,00 zł.

b) w sekcji 2. w zakresie podatku rolnego:

- 2.1. grunty gospodarstw rolnych – powierzchnia podstawy opodatkowania 5.863,4194 ha przeliczeniowych, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha przeliczeniowych,

- 2.2. pozostałe grunty – powierzchnia podstawy opodatkowania 164,5371 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha.

c) w sekcji 3. w zakresie podatku leśnego:

- 3.1. lasy, z wyjątkiem wykazanych w sekcji 3.2 – powierzchnia podstawy opodatkowania 1.762,6103 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha,

- 3.2. lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych – powierzchnia podstawy opodatkowania 0,0000 ha, powierzchnia opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha.

d) w sekcji 4. dotyczącej uchwał Rady Gminy stanowiących podstawę udzielonych zwolnień wykazanych w części B wykazano uchwałę nr XVIII/133/2016 Rady Gminy Winnica z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego 2016.11787).

Ustalono:

Podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym oraz zwolnienia wykazane w części B sprawozdania podatkowego SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2023 wynikały z wydruków komputerowych pn.: „Analiza stawek podatkowych, Zakres kont wymiarowych: 10001 – 388050, Stan powierzchni na dzień: 30.06.2023 r., Urząd Gminy Winnica, Podatki - osoby fizyczne” i „Analiza stawek podatkowych, Zakres kont wymiarowych: 50001 – 800000, Stan powierzchni na dzień: 30.06.2023, Urząd Gminy Winnica, Podatki - osoby prawne” oraz wydruków komputerowych pn.: „Zestawienie nieruchomości według rodzajów, Stan na dzień 30.06.2023 r.” oraz „Powierzchnie w podatku rolnym i leśnym, Stan na dzień 30.06.2023 r.”

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Ciemerych Inspektor ds. księgowości podatkowej i ewidencji działalności gospodarczej.

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Gminy przedstawiają się następująco (w zł):

Tytuł dochodu	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania planu	Zaległość Nadpłata
020-02001-0750	3.147,00	3.147,72	100,02	0,00
Wpływy z najmu i dzierżawy				0,00
700-70005-0470	18.993,00	19.480,93	102,57	0,00
Wpływ z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebność				0,00
700-70005-0750	147.900,00	127.448,72	86,17	20.397,28
Wpływy z najmu i dzierżawy				0,00
700-70005-0770	655.027,00	366.580,00	55,96	0,00
Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności				0,00
700-70007-0750	37.900,00	30.700,43	81,00	43.624,33
Wpłaty z najmu lokali mieszkalnych				427,84
Ogółem	862.967,00	547.357,80	63,43	64.021,61
				427,84

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

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że w 2023 r. Gmina Winnica uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (dz. 756, rozdz. 75621, § 0010) w kwocie 2.365.401,00 zł, na planowane 2.365.401,00 zł, a więc plan wykonano w 100 %.

Zrealizowane w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dochody były zgodne z danymi w tym zakresie wynikającymi z „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku PIT w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.” zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

1.4.2. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych.

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że w 2023 r. Gmina Winnica uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (dz. 756, rozdz. 75621, § 0020) w kwocie 181.953,00 zł, na planowane 181.953,00 zł, a więc plan wykonano w 100 %.

Zrealizowane w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dochody były zgodne z danymi w tym zakresie wynikającymi z „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.” zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

1.4.3. Podatek od czynności cywilnoprawnych.

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że w 2023 r. Gmina Winnica uzyskała dochody z podatku od czynności cywilnoprawnych w kwocie 209.591,24 zł, na planowane w kwocie 205.500,00 zł, a więc plan wykonano w 101,99 %.

Wpływy z tytułu podatku zostały sklasyfikowane jako dochody w dziale 756 rozdz. 75615 § 0500 w kwocie 700,00 zł oraz w dziale 756 rozdziale 75616 § 0500 w kwocie 208.891,24 zł.

1.4.4. Podatek od spadków i darowizn.

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że w 2023 r. Gmina Winnica uzyskała dochody z podatku od spadków i darowizn w kwocie 11.994,00 zł, na planowane w kwocie 11.000,00 zł, a więc plan wykonano w 109,04%.

Wpływy z tytułu podatku zostały sklasyfikowane jako dochody w dziale 756 rozdz. 75616 § 0360.

Ww. kwoty wykonania dochodów są zgodne z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (zakładka Budżet państwa/Dochody budżetowe na rzecz JST i udziały JST w podatku CIT).

1.4.5. Dochody z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W 2023 r. Gmina Winnica z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskała dochody w wysokości 65.455,12 zł na planowane 67.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 97,69 %. Powyższe wpływy ujęto jako dochody dz. 756, rozdz. 75618 § 0480 w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. z dnia 16.02.2024 r.

W 2023 r. obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Winnica:

- uchwała nr XL/287/2022 z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2023,
- uchwała nr XXXIII/244/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Winnica (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z 2018 r. poz.7954),
- uchwała nr XXXIII/245/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Winnica (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z 2018 r. poz.7955),
- nr XXXIII/246/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie odstępstw od zakazu spożywania napojów alkoholowych w miejscach publicznych na terenie Gminy Winnica (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z 2018 r. poz.7956).

Na podstawie rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że na dzień 31.12.2023 r. było ważnych 19 zezwoleń, z tego:

- 7 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwa,
- 6 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % do 18% alkoholu,
- 6 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18 % alkoholu.

W 2023 r. w Gminie Winnica nie wydawano zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Prawidłowość wnoszenia opłaty rocznej za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w latach ubiegłych (kontynuowanych) sprawdzono na przykładzie zezwoleń z trzech punktów sprzedaży:

Sprawdzeniem objęto przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w 2023 roku, którzy byli zobowiązani do złożenia do dnia 31.01.2023 r. pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim. Do złożenia oświadczeń zobowiązanych było 7 przedsiębiorców. Ustalono, że ww. obowiązek spełnili wszyscy przedsiębiorcy, tj. złożyli wymagane oświadczenie w terminie, do dnia 31.01.2023 r.

Sprawdzeniem objęto dokonywanie wpłat w zakresie I raty – termin do dnia 31 stycznia 2023 r., II raty – termin do dnia 31 maja 2023 r. i III raty – termin do dnia 30 września 2023 r. przez 3 przedsiębiorców. Z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj.: złożonych oświadczeń, naliczonych opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ewidencji analitycznej wg poszczególnych kontrahentów ustalono, że wszyscy przedsiębiorcy dokonywali terminowych wpłat co obrazuje poniższa tabela:

kontrahent	Data złożenia oświadczenia	Rodzaj sprzedawanych napojów alkoholowych	Wartość sprzedanych napojów alkoholowych w 2021 roku	Wysokość opłaty łącznie	Nr dokumentu zapłaty z ewidencji księgowej
punkt sprzedaży SS na stacji paliw Zbroszki	24.01.2023 r.	napoje o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa	222.786,00 zł	7.748,16 zł	I, II, III rata – 7.748,16 zł w dniu 25.01.2023 r.,
		napoje o zawartości 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa)	476,00 zł		
		napoje o zawartości powyżej 18% alkoholu	152.006,00 zł		
punkt sprzedaży SSP Błędostowo 6	30.01.2023 r.	napoje o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa	30.807,41 zł	3.150,00 zł	I rata – 1.050,00 zł w dniu 30.01.2023 r.,
		napoje o zawartości 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa)	1.435,30 zł		II rata – 1.050,00 zł w dniu 31.05.2023 r.
		napoje o zawartości powyżej 18% alkoholu	39.782,02 zł		III rata – 1.050,00 zł w dniu 27.09.2023 r.
punkt sprzedaży Winnica Event spółka Z.O.O. Skorosze	31.01.2023 r.	napoje o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa	14.383,00 zł	525,00 zł	Opłata jednorazowa – 525,00 zł w dniu 31.01.2023 r.,
		napoje o zawartości 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa)	-		-
		napoje o zawartości powyżej 18% alkoholu	-		-

Ustalono:

- oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim przedsiębiorcy złożyli w ustawowym terminie,
- należne opłaty za korzystanie z zezwoleń zostały wniesione z zachowaniem terminów płatności (w trzech ratach do 31.01.2023 r., 31.05.2023 r., 30.09.2023 r.),
- w przypadku punktów sprzedaży wymienionych wyżej w których roczna wartość sprzedaży poszczególnych napoi alkoholowych przekroczyła kwotę określoną w art. 111 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, naliczano odpowiednią wartość opłaty,

Kup - 9

[Signature]

- należne opłaty za korzystanie z zezwoleń zostały wniesione w prawidłowych kwotach,
- przypis należności z ww. tytułu zaewidencjonowano na kontach: Winien 221 i Ma 720,
- wpłaty ww. opłaty zaewidencjonowano na kontach: Winien 130 i Ma 221,
- wpłaty zostały zaklasyfikowane do działu 756 rozdz. 75618 § 0480.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Robert Mossakowski – podinspektor ds. obywatelskich.

1.4.6. Opłata za zajęcie pasa drogowego.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. z dnia 16.02.2024 r. i wydruku z ewidencji księgowej „Obroty na klasyfikacjach dochodów, data od: 01.01.2023 do 31.12.2023, klasyfikacja 756150490. ustalono, że w 2023 roku z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego uzyskano dochody w wysokości 8. 775,50 zł.

Dochody z powyższego tytułu zaewidencjonowano w rozdz. 75615 - „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”

W 2023 r. obowiązywała uchwała Rady Gminy Winnica nr XX/148/2020 z dnia 03.12.2020 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych położonych w granicach Gminy Winnica (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z 2020 r. poz.12189). Ww. uchwała określała dzienne i roczne stawki za zajęcie 1m2 pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym, umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej oraz obiektów budowlanych, reklam oraz w innych celach. W 2023 r. Wójt Gminy Winnica wydał 19 decyzji, z tego: 7 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego na czas robót oraz 12 decyzji na umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym.

Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 3 wydanych w 2023 r. decyzji o numerach sprawy:

a) IS.6852.6.2023 z dnia 11.05.2023 r. (wniosek z dnia 28.04.2023 r., wnioskowana powierzchnia 1,92 m² na okres od 10.05.2023 r. do 12.05.2023 r. – zajęcie jezdni w celu budowy elektroenergetycznej linii kablowej SN-15kV) zezwalająca na zajęcie jezdni powyżej 20% do 50% w celu przeprowadzenia robót w okresie od 10.05.2023 r. do 12.05.2023 r. oraz ustalająca jednorazową opłatę z tytułu zajęcia jezdni w wysokości 13,82 zł płatną w terminie 14 dni od dnia w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna, w uzasadnieniu decyzji wskazano podstawę i sposób naliczenia opłaty (ilość m² x stawka dzienna x ilość dni). Decyzja została odebrana w dniu 11.05.2023 r. – opłatę w wysokości 13,82 zł uregulowano w dniu 05.06.2023 r.,

b)) IS.6852.7.2023 z dnia 07.06.2023 r. (wniosek z dnia 06.06.2023 r., wnioskowana powierzchnia 8,00 m² na okres od 12.06.2023 r. do 12.06.2023 r. – zajęcie pasa drogowego w celu budowy kabla YAKXS 4x70 mm² w rurze SRS110) zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu przeprowadzenia robót w okresie od 12.06.2023 r. do 12.06.2023 r. oraz ustalająca jednorazową opłatę z tytułu zajęcia pasa drogowego w wysokości 5,60 zł płatną w terminie 14 dni od dnia w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna, w uzasadnieniu decyzji wskazano podstawę i sposób naliczenia opłaty (ilość m² x stawka dzienna x ilość dni). Decyzja została odebrana w dniu 07.06.2023 r. – opłatę w wysokości 5,60 zł uregulowano w dniu 23.06.2023 r.,

c) IS.6852.5.2023 z dnia 12.04.2023 r. (wniosek z dnia 04.04.2023 r., wnioskowana powierzchnia 8,00 m² na okres od 12.06.2023 r. do 12.06.2023 r. – zajęcie pasa drogowego w celu budowy kabla YAKXS 4x70 mm² w rurze SRS110) zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu przeprowadzenia robót w okresie od 18.04.2023 r. do 18.04.2023 r. oraz ustalająca jednorazową opłatę z tytułu zajęcia pasa drogowego w wysokości 38,50 zł płatną w terminie 14 dni od dnia w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna, w uzasadnieniu decyzji wskazano podstawę i sposób naliczenia opłaty (ilość m² x stawka dzienna x ilość dni). Decyzja została odebrana w dniu 14.04.2023 r. – opłatę w wysokości 38,50 zł uregulowano w dniu 25.04.2023 r.,

Ustalono:

- opłaty naliczono przy zastosowaniu obowiązujących w dniu wydania decyzji stawek, wynikających z uchwały Rady Gminy,
- decyzje zostały wydane zgodnie ze złożonymi wnioskami,
- terminowo wnoszono opłaty.

Terminowość wnoszenia opłat rocznych oraz poprawność naliczenia opłaty proporcjonalnie do liczby dni załmowania pasa drogowego, sprawdzono na przykładzie 3 decyzji wydanych w 2022 r. o numerach sprawy:

a) IS.6853.6.2023 z dnia 12.04.2023 r. (wniosek z dnia 04.04.2023 r. - wnioskowana powierzchnia 2,90 m² na okres od 18.04.2023 r. do 31.12.2048 r.), zezwalająca na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej tj. budowę linii kablowej nN o łącznej powierzchni 2,90 m² oraz ustalająca roczną opłatę za umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym

w kwocie 37,41 zł płatną co roku do dnia 15 stycznia przez okres 25 lat (począwszy od 2024 r.), za rok 2023 naliczono opłatę w wysokości 28,06 zł płatną w terminie 14 dni od dnia w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna, w uzasadnieniu decyzji wskazano podstawę i sposób naliczenia opłaty (powierzchnia (m²) x stawka roczna zł/m²) płatne od 2024 r.) i za rok 2023 (powierzchnia (m²) x stawka roczna zł/m² x liczba miesięcy), decyzja została odebrana w dniu 13.04.2023 r. – opłatę w wysokości 28,06 zł za 2023 rok uregulowano w dniu 09.05.2023 r., opłatę roczną w wysokości 37,41 zł uregulowano w dniu 15.01.2024 r.

b) IS.6853.3.2023 z dnia 08.02.2023 r. (wniosek z dnia 25.01.2023 r. - wnioskowana powierzchnia 1,33 m² na okres od 14.02.2023 r. do 31.12.2048 r.), zezwalająca na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej tj. budowę elektroenergetycznego przyłącza kablowego nN o łącznej powierzchni 1,33 m² oraz ustalająca roczną opłatę za umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym w kwocie 17,16 zł płatną co roku do dnia 15 stycznia przez okres 25 lat (począwszy od 2024 r.), za rok 2023 naliczono opłatę w wysokości 15,73 zł płatną w terminie 14 dni od dnia w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna, w uzasadnieniu decyzji wskazano podstawę i sposób naliczenia opłaty (powierzchnia (m²) x stawka roczna zł/m²) płatne od 2024 r.) i za rok 2023 (powierzchnia (m²) x stawka roczna zł/m² x liczba miesięcy), decyzja została odebrana w dniu 13.02.2023 r. – opłatę w wysokości 15,73 zł za 2023 rok uregulowano w dniu 10.03.2023 r., opłatę roczną w wysokości 17,16 zł uregulowano w dniu 15.01.2024 r.

c) IS.6853.15.2023 z dnia 18.09.2023 r. (wniosek z dnia 13.09.2023 r. - wnioskowana powierzchnia 11,81 m² na okres od 18.09.2023 r. do 31.12.2048 r.), zezwalająca na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej tj. budowę elektroenergetycznego przyłącza kablowego nN o łącznej powierzchni 11,81 m² oraz ustalająca roczną opłatę za umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym w kwocie 152,35 zł płatną co roku do dnia 15 stycznia przez okres 25 lat (począwszy od 2024 r.), za rok 2023 naliczono opłatę w wysokości 50,78 zł płatną w terminie 14 dni od dnia w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna, w uzasadnieniu decyzji wskazano podstawę i sposób naliczenia opłaty (powierzchnia (m²) x stawka roczna zł/m²) płatne od 2024 r.) i za rok 2023 (powierzchnia (m²) x stawka roczna zł/m² x liczba miesięcy), decyzja została odebrana w dniu 20.09.2023 r. – opłatę w wysokości 50,78 zł za 2023 rok uregulowano w dniu 25.09.2023 r., opłatę roczną w wysokości 152,35 zł uregulowano w dniu 15.01.2024 r.

Ustalono:

- opłaty za rok 2023 zostały wyliczone według stawek określonych w wyżej wymienionej uchwale Rady Gminy proporcjonalne do liczby miesięcy umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, opłata za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym przez okres krótszy niż rok winna być obliczona proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym tj.

- poz. a – opłata za 2023 rok (z uwzględnieniem okresu zajęcia wskazanego we wniosku) winna wynosić 26,44 zł (258/365dni x 2,9 m² x 12,90 zł/m²), opłatę zawiązano o 1,62 zł

- poz. b – opłata za 2023 rok (z uwzględnieniem okresu zajęcia wskazanego we wniosku) winna wynosić 15,09 zł (321 dni/365dni x 1,33 m² x 12,90 zł/m²), opłatę zawiązano o 0,64 zł,

- poz. c – opłata za 2023 rok (z uwzględnieniem okresu zajęcia wskazanego we wniosku) winna wynosić 43,83 zł (105 dni/365dni x 11,81 m² x 12,90 zł/m²), opłatę zawiązano o 6,95 zł,

- kwoty wynikające z decyzji (opłaty roczne) objętych kontrolą zostały uregulowane w terminowo, Dokumenty z powyższego zakresu przedłożył Pan Paweł Karasiewicz referent ds. drogownictwa i funduszu sołeckiego.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica (7D5578AC39AC5F96) z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że plan wydatków wynosił 39.169.210,71 zł natomiast wykonanie 37.200.947,15 zł.

Poddano kontroli stopień realizacji wydatków Urzędu Gminy na losowo wybrane dni: 17.01; 22.05; 16.06; 20.07; 07.08; 28.09.2023 r. Analizę przeprowadzono w oparciu o wydruki pn. „Stan klasyfikacji wydatków, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa” na wyżej wymienione dni 2023 roku. Kontrola realizacji wydatków na poszczególne dni wykazała, że zrealizowane wydatki mieszczą się w granicach przyjętego planu.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Waldemar Błoński Skarbnik Gminy.

2.1. Wydatki bieżące

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. Gmina Winnica dnia 16.02.2024 r. ustalono, że w 2023 roku zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 23.052.099,58 zł na planowane 24.878.320,48 zł, co stanowiło 92,66 % wykonania planu. Dokonano kontroli losowo wybranych

Chęć - 5

Wg

wydatków bieżących poniesionych przez Gminę Winnicę w 2023 roku w zakresie ich zgodności z obowiązującymi przepisami.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. oraz wydruków z ewidencji księgowej pn.: „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków, data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31” dla paragrafów 4010, 4040, 4110, 4120, 4170 ustalono, że z budżetu Gminy w 2023 roku wydatkowano (dla Urzędu) na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń kwotę 1 895 528,46 zł, co stanowiło 8,5 % ogółu wykonanych wydatków Urzędu (22.299.406,20 zł) i 5,1 % ogółu wykonanych wydatków budżetu Gminy (37.200.947,15 zł).

Wydatki dotyczyły:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Rozdz. 01095 (§ 4040, 4110, 4120)	3 586,50	3 586,50
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	3 000,00	3 000,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	513,00	513,00
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	73,50	73,50
Rozdz. 70095 (§ 4110, 4120)	291,50	0,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	242,00	0,00
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	49,50	0,00
Rozdz. 75011 (§ 4010, 4040, 4110, 4120)	173 415,15	158 972,74
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	134.423,13	123.433,90
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.500,00	10.852,69
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	25.273,79	22.872,70
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2.218,23	1.813,45
Rozdz. 75023 (§ 4010, 4040, 4110, 4120)	1 625 096,00	1 546 115,42
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	1.260.370,00	1.207.290,81
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	93.651,00	93.650,05
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	235.832,00	216.067,35
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	35.243,00	29.107,21
Rozdz. 75101 (§ 4110)	129,67	129,66
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	129,67	129,66
Rozdz. 75108 (§ 4110, 4120)	1 059,15	1 059,15
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	970,95	970,95
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	88,20	88,20
Rozdz. 90002 (§ 4010, 4040, 4110, 4120)	178 548,51	147 548,51
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	146.520,00	120.589,43
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.830,00	2.830,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	25.539,19	21.105,06
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	3.659,32	3.024,02
Rozdz. 90005 (§ 4010, 4110, 4120)	38 116,48	38 116,48
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	31.883,30	31.883,30
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	5.452,04	5.452,04
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	781,14	781,14

Razem:	2 020 242,96	1 895 528,46
---------------	---------------------	---------------------

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2023 ustalono, że w Urzędzie Gminy w Winnicy - według stanu na dzień 31.12.2023 r. zatrudnionych było 20 pracowników, w tym na stanowiskach: urzędniczych (19 osób), pomocniczych i obsługi (1 osoba). W 2023 roku obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy wprowadzony zarządzeniem nr 13/2019 Wójta Gminy Winnica z dnia 13 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy, wraz ze zmianami wprowadzonymi:

- zarządzeniem nr 89/2021 Wójta Gminy Winnica z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy,
- zarządzeniem nr 97/2022 Wójta Gminy Winnica z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy.

Zapisy ww. regulaminu wynagradzania były zgodne z ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2.1.1.1. W ramach kontroli poniesionych w 2023 roku wydatków na wynagrodzenia sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia 4 pracowników Urzędu tj.: Wójta Gminy, Sekretarza Gminy pełniącego jednocześnie funkcję Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego oraz inspektora ds. organizacyjno-kadrowych, Skarbnika Gminy i inspektora ds. księgowości budżetowej w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, rozporządzenia z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy. Próba przyjęta do kontroli stanowi 20 % wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Winnicy.

Kontrolą objęto:

- uchwałę Nr XXIX/206/2021 Rady Gminy Winnica z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Winnica,
- zarządzenie nr 13/2019 Wójta Gminy Winnica z dnia 13 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy,
- zarządzenie nr 89/2021 Wójta Gminy Winnica z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy,
- zarządzenie nr 97/2022 Wójta Gminy Winnica z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy,
- pisma Wójta określające wynagrodzenia dla wybranych do kontroli pracowników obowiązujące w 2023 roku,
- akta osobowe potwierdzające wykształcenie i długość zatrudnienia, świadectwa pracy.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono:

- wynagrodzenie Wójta Gminy określone w uchwale nr XXIX/206/2021 Rady Gminy Winnica z dnia 29 listopada 2021 r. nie przekroczyło maksymalnego poziomu wynagrodzenia określonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie Wójta w okresie miesiąca nie przekraczało 11,2-krotności 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,
- suma wszystkich składników wynagrodzenia przyznanego Skarbnikowi Gminy nie przekroczyła maksymalnego poziomu wynagrodzenia określonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie zasadnicze pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalone zostało na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy, który określał wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, warunki przyznawania i wypłacania premii i nagród, należności pracowników z tytułu podróży służbowych oraz świadczenia pieniężne związane z pracą,
- stawki wynagrodzenia zasadniczego określone dla wybranej próby pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę były zgodne ze stawkami miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego określonymi w regulaminie wynagradzania,
- pracownicy spełniali wymagania kwalifikacyjne oraz zostali zaszerzegowani we właściwej kategorii wynagradzania,

Chop - 9

[Signature]

- dodatek funkcyjny został przyznany Wójtowi, Skarbnikowi, Sekretarzowi Gminy pełniącego jednocześnie funkcję Zastępcy Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego,
- dodatek funkcyjny dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, powołania (Wójt, Skarbnik) ustalony został w kwocie nieprzekraczającej maksymalnej kwoty określonej w rozporządzeniu,
- kwota dodatku funkcyjnego dla Sekretarza pełniącego jednocześnie funkcję Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego zatrudnionego na podstawie umowy o pracę, nie przekraczała wysokości określonej w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy przyjętego zarządzeniem nr 13/2019 Wójta Gminy Winnica z dnia 13 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 89/2021 Wójta Gminy Winnica z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy oraz zarządzeniem nr 97/2022 Wójta Gminy Winnica z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy.

- dodatek specjalny został przyznany Wójtowi w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego,

- dodatek za wieloletnią pracę przysługiwał pracownikom po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrastał o 1 % za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę był wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia. Pracownicy w badanej próbie otrzymywali dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Zalewska – Sekretarz Gminy/ Inspektor ds. organizacyjno-kadrowych oraz Pani Izabela Brodowska – inspektor ds. organizacyjnych i obsługi Rady Gminy.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń.

W okresie objętym kontrolą listy płac sporządzał pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej - Pani Magdalena Smolińska.

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 4 pracowników tj.:

- Wójt (numer identyfikacyjny na liście płac – 733),
 - Sekretarz (numer identyfikacyjny na liście płac – 766),
 - Skarbnik (numer identyfikacyjny na liście płac – 103),
 - inspektor ds. księgowości budżetowej (numer identyfikacyjny na liście płac – 401),
- za miesiące: maj, czerwiec i lipiec 2023 roku, na podstawie wyżej wymienionych pism ustalających wynagrodzenie oraz na podstawie uchwały Rady Gminy ustalającej wynagrodzenie Wójta.

Kontrolą objęto listy płac:

1) dla Wójta za miesiące:

- maj 2023 roku: „Lista płac: Lista podstawowa za maj 2023, Urząd Gminy Winnica - Wójt”, (poz. 1), sporządzona w dniu 24.05.2023 r.,
- czerwiec 2023 roku: „Lista płac: Lista podstawowa za maj 2023, Urząd Gminy Winnica - Wójt”, (poz. 1), sporządzona w dniu 26.06.2023 r.,
- lipiec 2023 roku: „Lista płac: Lista podstawowa za maj 2023, Urząd Gminy Winnica - Wójt”, (poz. 1), sporządzona w dniu 24.07.2023 r.,

2) dla Skarbnika, Sekretarza i inspektora ds. księgowości budżetowej za miesiące:

- maj 2023 roku: „Lista płac: podstawowa za maj 2023, Urząd Gminy Administracja” (odpowiednio poz. 2, 20, 13) sporządzona w dniu 24.05.2023 r.,
- czerwiec 2023 roku: „Lista płac: podstawowa za maj 2023, Urząd Gminy Administracja” (odpowiednio poz. 2, 20, 13) sporządzona w dniu 26.05.2023 r.,
- lipiec 2023 roku: „Lista płac: podstawowa za maj 2023, Urząd Gminy Administracja” (odpowiednio poz. 2, 20, 13) sporządzona w dniu 24.07.2023 r.

Ustalono:

- wszystkie składniki wynagrodzenia na listach płac dla pracowników badanej próby za miesiące maj, czerwiec i lipiec 2023 roku są zgodne z danymi określonymi w pismach Wójta, w których określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego, a w przypadku Wójta zgodne są z uchwałą nr XXIX/206/2021 Rady Gminy Winnica z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Winnica,
- wypłaty wynagrodzeń dokonano poleceniami przelewu na rachunki bankowe poszczególnych pracowników (wyciąg bankowy nr: 63/2023 z dnia 24.05.2023 r., 80/2023 z dnia 27.06.2023 r. i 93/2023 z dnia 25.07.2023 r.),
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę upoważnioną,

- wydatki z ww. tytułu księgowano na koncie rozrachunkowym: 231 (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń) Winien 404 i Ma 231.

2.1.1.3. Inne wydatki w § 4010 (ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy).

2.1.1.3.1. W 2024 r. wypłacono ekwiwalent Wójtowi Gminy Winnica, który nabył do niego prawo w wyniku rozwiązania stosunku pracy w związku z upływem z dniem 07.05.2024 r. kadencji 2018-2024. Ekwiwalent naliczono za 800 godzin (100 dni) niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w kwocie 87.688,00 zł brutto. Podstawą do wyliczenia ekwiwalentu była kwota wynagrodzenia zasadniczego, dodatku za wieloletnią pracę, dodatku funkcyjnego oraz specjalnego w łącznej wysokości 18.345,00 zł. Do kontroli przedłożono dokumenty, jak niżej:

- pismo z dnia 07.05.2024 r. z którego wynikało, że w związku z upływem kadencji Wójta i niewykorzystaniem urlopu wypoczynkowego, należy wypłacić ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości: za 2020 r. – 11 dni (88 godz.), za 2021 rok – 26 dni (208 godz.), za 2022 rok – 26 dni (208 godz.), za 2023 rok – 26 dni (208 godz.), za 2024 rok – 11 dni (88 godz.),

- świadectwo pracy z dnia 07.05.2024 r.,

- listę płac: „Ekwiwalent za urlop – za maj 2024, Urząd Gminy Winnica – Wójt” z dnia 08.05.2024 r. na kwotę 87.688,00 zł brutto (wyciąg bankowy numer 63/2024 z dnia 08.05.2024 r.),

- roczne karty ewidencji czasu pracy Wójta, z której wynikało, że ww. pracownik nie wykorzystał urlopu wypoczynkowego w wymiarze 100 dni, tj.: urlop za 2020 r. - 11 dni, za 2021- 26 dni, za 2022 – 26 dni, za 2023 r. – 26 dni i za 2024 r. – 11 dni,

- zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 10.04.2024 r. o wyborze Pana Roberta Artura Wróblewskiego na Wójta Gminy Winnica,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Wójt nie wykorzystał zaległego urlopu wypoczynkowego za 2020 r. w wymiarze 11 dni, 2021 w wymiarze 26 dni, 2022 w wymiarze 26 dni, który powinien być udzielony przez pracodawcę najpóźniej odpowiednio do dnia: 30 września 2021 r., 30 września 2022 r. i 30 września 2023 r.

- ekwiwalent naliczony został w prawidłowej wysokości,

- do obliczenia ekwiwalentu przyjęto prawidłową liczbę godzin niewykorzystanego urlopu,

- prawidłowo ustalono wynagrodzenie będące podstawą naliczenia ekwiwalentu,

- do obliczenia ekwiwalentu zastosowano właściwy współczynnik, który w 2024 r. wynosił 20,92 wg wyliczenia:

- $18.345,00 \text{ zł (podstawa ekwiwalentu)} : 20,92 \text{ (współczynnik ekwiwalentowy)} = 876,91 : 8 \text{ (godz.)} = 109,61 \text{ zł (ekwiwalent za 1 godz. urlopu)},$

- $800 \text{ godz.} \times 109,61 = 87.688,00 \text{ zł}$

- ekwiwalent wypłacono w naliczonej wysokości.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Zalewska – Sekretarz Gminy/ Inspektor ds. organizacyjno-kadrowych.

2.1.1.4. Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników (nagrody).

Z przedłożonych do kontroli wydruków pn.: „Pracownicy w wybranym składniku płacowym, N-Nagroda, od 2023-01-01 do 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica” oraz list płac za miesiące od stycznia do grudnia 2023 roku ustalono, że w 2023 roku wydatkowano na nagrody dla pracowników Urzędu kwotę 46.950,00 zł (nagrody uznaniowe).

2.1.1.4.1. Nagrody uznaniowe.

Zasady przyznawania nagród ustalono w § 10 i 11 „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy” przyjętego zarządzeniem nr 13/2019 z dnia 13 lutego 2019 r., zgodnie z którym w ramach planowanego osobowego funduszu płac pracowników może być utworzony fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników. Formę oraz wysokość określa Wójt. Nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy ma charakter uznaniowy i jest działaniem motywującym do dalszego podnoszenia jakości wykonywanej pracy. Pracownik traci prawo do nagrody uznaniowej w okresie pobierania zasiłków okresowych z ubezpieczenia społecznego.

Na podstawie zestawienia zbiorczego: „List płac: Lista nagrody z funduszu płac za maj 2023, Urząd Gminy Administracja” przedłożonej przez Panią Magdalенę Smolińską - Inspektora ds. księgowości budżetowej, ustalono, że w 2023 roku wypłacono pracownikom nagrody w łącznej kwocie 46.950,00 zł (brutto) tj. w maju 2023 w kwocie 30.200,00 zł (brutto) oraz w grudniu 2023 r. w kwocie 16.750,00 zł.

Kontroli poddano nagrody 18 pracowników w łącznej kwocie 30.200,00 zł (nagrody w kwotach od 1.300,00 zł do 1.700,00 zł) - według listy płac: „Lista nagrody z funduszu płac za maj 2023, Urząd Gminy Administracja” z dnia 26.05.2023 r. na łączną kwotę 30.200,00 zł (brutto).

Przyjęta próba do kontroli stanowiła 64,32 % kwoty wypłaconych nagród uznaniowych w 2023 roku.

Ustalono:

- dla pracowników sporządzono indywidualne pisma o przyznaniu nagrody pieniężnej, odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody dla danego pracownika zamieszczono w aktach osobowych,
- nagrody zostały przyznane przez Wójta pismami z dnia 26.05.2023 r. - na podstawie § 11 ust. Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Winnicy ze zmianami,
- nagrody pieniężne wypłacono na podstawie listy płac: "Lista nagrody z funduszu płac za maj 2023, Urząd Gminy Administracja" z dnia 26.05.2023 r. Listę płac sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, dokonano kontroli wstępnej oraz zatwierdzono do wypłaty,
- Wójt w 2023 r. nie otrzymywał nagród (w tym nagrody jubileuszowej), co potwierdza karta wynagrodzeń Wójta,
- wydatki z tytułu ww. nagród zostały zaewidencjonowane w § 4010, rozdz. 75023, na koncie rozrachunkowym: 231 (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń) Winien 404 i Ma 231.

2.1.1.3.2. Nagrody jubileuszowe.

Na podstawie świadectw pracy, kartotek wynagrodzeń oraz informacji Pani Ewy Zalewskiej – Sekretarz Gminy wynikało, że w 2023 r. pracownikom Urzędu Gminy Winnica nie przyznano i nie wypłacono nagród jubileuszowych.

2.1.1.5. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych i sołtysów.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Magdalena Smolińska – Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Pani Izabela Brodowska – inspektor ds. organizacyjnych i obsługi Rady Gminy. Na podstawie ewidencji księgowej - wydruk pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków, data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31” dla rozdz. 75022 § 3030, oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 16.02.2024 r., ustalono, że Gmina Winnica wydatkowała na:

- diety radnych w dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 kwotę 94.230,00 zł na planowane 109.910,00 zł, tj. 85,73 %,
- diety sołtysów w dz. 750 rozdz. 75095 § 3030 kwotę 19.260,00 zł na planowane 30.000,00 zł, tj. 64,20 %.

W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej obowiązywały:

- uchwała Nr XI/88/2019 Rady Gminy Winnica z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia zasad wypłacania diet dla radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych, wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXIX/207/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia zasad wypłacania diet dla radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych.

Z treści wyżej wymienionych uchwał wynika, m.in. że:

1. Ustala się miesięczną dietę dla Przewodniczącego Rady Gminy Winnica w wysokości 1.600,00 zł,
2. Radnym nie pełniącym funkcji Przewodniczącego Rady, za udział w sesji Rady Gminy Winnica lub posiedzeniu Komisji przysługuje dieta w wysokości:

- 1) Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy – 380,00 zł,
- 2) Przewodniczącemu Komisji – 380,00 zł,
- 3) pozostałym radnym – 350,00 zł.

3. Podstawą do dokonania wypłaty diet jest lista obecności, potwierdzona własnoręcznym podpisem radnego, sporządzona na sesji Rady Gminy lub posiedzeniu Komisji Rady Gminy.

4. W przypadku uczestnictwa radnego w pracach połączonych komisji w danym dniu, radnemu przysługuje jedna dieta.

5. Diety są wypłacane przelewem na wskazany przez radnego numer rachunku bankowego.

Kontroli poddano przestrzeganie uregulowań dotyczących naliczania i wypłaty diet dla radnych, określonych w ww. uchwale Rady Gminy oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy. Kontroli dokonano za miesiące: kwiecień, sierpień i październik 2023 r. na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

a) miesiąc kwiecień 2023 roku:

- lista obecności Radnych na sesji Rady Gminy Winnica w dniu 19.04.2023 r.,
- lista obecności członków Komisji Rewizyjnej na wspólnym posiedzeniu Komisji Rady Gminy Winnica: Rewizyjnej, Finansowej, Gospodarczej, Socjalnej w dniu 25 kwietnia 2023 roku (przewodniczący i 3 członków),
- lista obecności członków Komisji Finansowej na wspólnym posiedzeniu Komisji Rady Gminy Winnica: Rewizyjnej, Finansowej, Gospodarczej, Socjalnej w dniu 25 kwietnia 2023 roku (przewodniczący i 2 członków),
- lista obecności członków Komisji Gospodarczej na wspólnym posiedzeniu Komisji Rady Gminy Winnica: Rewizyjnej, Finansowej, Gospodarczej, Socjalnej w dniu 25 kwietnia 2023 roku (przewodniczący i 2 członków),



- lista obecności członków Komisji Socjalnej na wspólnym posiedzeniu Komisji Rady Gminy Winnica: Rewizyjnej, Finansowej, Gospodarczej, Socjalnej w dniu 25 kwietnia 2023 roku (przewodniczący i 2 członków),

- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Lista płac: Lista za Posiedzenie Rady Gminy - sesje za kwiecień 2023, Rada Gminy w Winnicy”,

- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Lista płac: Lista Komisji Stałych Rady Gminy Winnica za kwiecień 2023, Rada Gminy w Winnicy”,

- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Lista płac: Lista płac - Rady Gminy - Przewodniczący za kwiecień 2023, Rada Gminy w Winnicy”,

- wyciąg bankowy: nr 49/2023 z dnia 21.04.2023 r., nr 51/2023 z dnia 26.04.2023 r., nr 52/2023 z dnia 27.04.2023 r.

b) miesiąc sierpień 2023 roku:

- lista obecności Radnych na sesji Rady Gminy Winnica w dniu 31.07.2023 r.,

- lista obecności członków Komisji Socjalnej Rady Gminy Winnica na posiedzeniu w dniu 29 sierpnia 2023 roku (przewodniczący i 2 członków),

- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Lista płac: Lista za Posiedzenie Rady Gminy - sesje za sierpień 2023, Rada Gminy w Winnicy”,

- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Lista płac: Lista Komisja Socjalna Rady Gminy Winnica za sierpień 2023, Rada Gminy w Winnicy”,

- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Lista płac: Lista płac - Rady Gminy - Przewodniczący za sierpień 2023, Rada Gminy w Winnicy”,

- wyciąg bankowy: nr 99/2023 z dnia 04.08.2023 r., nr 106/2023 z dnia 28.08.2023 r., nr 109/2023 z dnia 31.08.2023 r.

c) miesiąc październik 2023 roku:

- lista obecności Radnych na sesji Rady Gminy Winnica w dniu 23.10.2023 r.,

- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Lista płac: Lista za Posiedzenie Rady Gminy - sesje za październik 2023, Rada Gminy w Winnicy”,

- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Lista płac: Lista płac - Rady Gminy - Przewodniczący za październik 2023, Rada Gminy w Winnicy”,

- wyciąg bankowy: nr 140/2023 z dnia 26.10.2023 r., nr 141/2023 z dnia 27.10.2023 r.

Przyjęta próba do badania w kwocie 25.820,00 zł stanowi 27,40 % wydatków poniesionych na diety radnych w 2023 r. (94.230,00 zł).

W wyniku kontroli ustalono:

- kwoty diet wypłacone w badanych miesiącach nie przekroczyły maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w gminie do 15 tys. mieszkańców, tj. do 50 %,

- podstawą do wypłaty diet radnym były listy obecności radnych Rady Gminy w Winnicy na sesjach i komisjach,

- kwoty wypłaconych diet były wyliczone prawidłowo i zgodnie z zasadami określonymi w ww. uchwale,

- listy wypłat były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy,

- diety za ww. miesiące objęte próbą zostały wypłacone terminowo,

- w ewidencji księgowej wydatki ujęto w dz. 750 rozdz. 75022 § 3030, księgowano na koncie rozrachunkowym 240 (pozostałe rozrachunki) Winien 410 i Ma 240 oraz 130 (rachunek bieżący jednostki) Winien 240 i Ma 130.

2.1.1.6. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania zobowiązań do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Urzędu Gminy w Winnicy za okres od stycznia do czerwca 2023 r. na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA oraz wyciągów bankowych.

Kwota składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za okres objęty kontrolą wynosiła 318 459,95 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek zostały uiszczone:

- za miesiąc styczeń w dniu 03.02.2023 r. kwota 91.985,77 zł (wyciąg bankowy nr 12/2023),

- za miesiąc luty w dniu 02.03.2023 r. kwota 40.849,20 zł (wyciąg bankowy nr 24/2023),

- za miesiąc marzec w dniu 04.04.2023 r. kwota 44.348,21 zł (wyciąg bankowy nr 41/2023),

- za miesiąc kwiecień w dniu 05.05.2023 r. kwota 41.163,33 zł (wyciąg bankowy nr 55/2023),

- za miesiąc maj w dniu 05.06.2023 r. kwota 60.423,65 zł (wyciąg bankowy nr 70/2023),

- za miesiąc czerwiec w dniu 05.07.2023 r. kwota 39.689,79 zł (wyciąg bankowy nr 85/2023).





Ustalono, że należne zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zostały uregulowane w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, tj. nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, składki ubezpieczeniowe księgowano na koncie rozrachunkowym 229 (pozostałe rozrachunki publicznoprawne) Winien 231 Ma 229 i Winien 405 Ma 229.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Magdalena Smolińska – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące).

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług remontowych i pozostałych.

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica (943615FC07B796A1) z dnia 31.01.2024 r. oraz wydruku komputerowego pn. „Stany Klasyfikacji Wydatków, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa” dla paragrafu 4270 – „Zakup usług remontowych”, paragrafu 4300 – „Zakup usług pozostałych” oraz dla paragrafu 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” – ustalono, że w 2023 roku wydatkowano:

- a) 183.819,02 zł – na zakup usług remontowych (§ 4270),
- b) 1.965.896,18 zł – na zakup usług pozostałych (§ 4300),
- c) 1.135.034,06 zł – na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210).

1. Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup usług remontowych oraz terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie 7 nw. wydatków poniesionych przez Urząd Gminy, zaklasyfikowanych w § 4270 o wartości 110.559,03 zł. Próba stanowi 60 % wykonanych wydatków (183.819,02 zł) na dzień 31.12.2023 r. zaklasyfikowanych w tym paragrafie, tj.:

1) w dz. 700 rozdz. 70095 na kwotę 20.000,00 zł - faktura nr RR/115/2023 z dnia 03.04.2023 r. na kwotę 20.000,00 zł za remont pomieszczeń gminnych (wpływ faktury do Urzędu w dniu 06.04.2023 r.) z terminem płatności do dnia 17.04.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 11.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 43/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zlecenia IS.271.2.16.2023 z dnia 21.04.2023 r. oraz protokołu z odbioru prac z dnia 17.03.2023 r.,

2) w dz. 600, rozdz. 60016 na kwotę 68.644,79 zł:

a) fakturę nr 11/04/23 z dnia 24.04.2023 r. na kwotę 50.000,00 zł za wykonanie remontu drogi w miejscowości Gnaty-Lewiski (wpływ faktury do Urzędu w dniu 24.04.2023 r.) z terminem płatności do dnia 01.05.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 27.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 52/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zlecenia IS.271.2.23.2023 z dnia 21.04.2023 r. oraz protokołu odbioru prac z dnia 24.04.2023 r.,

b) fakturę nr 3/03/23 z dnia 01.03.2023 r. na kwotę 11.000,00 zł za nawiezenie kruszywa wraz z wyrównaniem drogi gminnej w sołectwie Brodowo (wpływ faktury do Urzędu w dniu 01.03.2023 r.) z terminem płatności do dnia 08.03.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 03.03.2023 r. (wyciąg bankowy nr 25/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zlecenia IS.271.1.8.2023 z dnia 27.02.2023 r. oraz protokołu odbioru prac z dnia 01.03.2023 r.,

c) fakturę nr RR/235/2023 z dnia 25.08.2023 r. na kwotę 7.644,79 zł za remont drogi gminnej w sołectwie Skarżyce (wpływ faktury do Urzędu w dniu 28.08.2023 r.) z terminem płatności do dnia 08.09.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 31.08.2023 r. (wyciąg bankowy nr 109/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zlecenia IS.271.1.2.2023 z dnia 23.08.2023 r. oraz protokołu odbioru prac z dnia 25.08.2023 r.,

3) w dz. 900, rozdz. 90095 na kwotę 17.644,50 zł:

a) fakturę nr 14/2023 z dnia 17.07.2023 r. na kwotę 2.644,50 zł za remont instalacji elektrycznej w świetlicy wiejskiej (wpływ faktury do Urzędu w dniu 17.07.2023 r.) z terminem płatności 14 dni od daty otrzymania faktury. Zapłacono przelewem w dniu 20.07.2023 r. (wyciąg bankowy nr 91/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zlecenia IS.271.2.23.2023 z dnia 29.05.2023 r. oraz protokołu odbioru prac z dnia 29.05.2023 r.,

b) fakturę nr RR/80/2023 z dnia 20.02.2023 r. na kwotę 15.000,00 zł za remont budynku w Goładkowie (wpływ faktury do Urzędu w dniu 21.02.2023 r.) z terminem płatności do dnia 06.03.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 02.03.2023 r. (wyciąg bankowy nr 24/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zlecenia IS.271.1.2.2023 z dnia 09.01.2023 r. oraz protokołu odbioru prac z dnia 03.02.2023 r.,

4) w dz. 900 rozdz. 90015 na kwotę 4.269,74 zł - faktura nr 0220/IP/2023 z dnia 28.12.2023 r. na kwotę 4.259,74 zł za modernizację i rozbudowę oświetlenia ulicznego (wpływ faktury do Urzędu w dniu 28.12.2023 r.) z terminem płatności 14 dni od daty dostarczenia faktury Zapłacono przelewem w dniu 29.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 171/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr EOŚ/2625/2023 z dnia 21.02.2023 r. oraz protokołu z odbioru prac z dnia 28.12.2023 r.,

Chyba - G

[Signature]

2. Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie oraz terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie 7 nw. losowo wybranych wydatków zaklasyfikowanych w § 4300 o wartości 121.526,08 zł. Próba stanowiła 6,18% wykonanych wydatków (1.965.896,18 zł) na dzień 31.12.2023 r. zaklasyfikowanych w tym paragrafie, tj.:

1) w dz. 600, rozdz. 60016 na kwotę 10.875,00 zł:

a) fakturę nr RR/337/2023 z dnia 06.12.2023 r. na kwotę 3.875,00 zł za bieżące utrzymanie dróg na terenie gminy (wpływ faktury do Urzędu w dniu 07.12.2023 r.) z terminem płatności do dnia 20.12.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 14.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 163/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zlecenie IS.271.1.2.2023 z dnia 23.05.2023 r.,

b) fakturę nr 15/2023 z dnia 26.05.2023 r. na kwotę 2.000,00 zł za nawiezenie kruszywa na drogi gminne (wpływ faktury do Urzędu w dniu 26.05.2023 r.) z terminem płatności 14 dni od dnia otrzymania faktury. Zapłacono przelewem w dniu 30.05.2023 r. (wyciąg bankowy nr 67/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zlecenie IS.271.2.57.2023 z dnia 01.12.2023 r. oraz protokołu odbioru prac z dnia 06.12.2023 r.,

c) fakturę nr 15/04/2023 z dnia 24.04.2023 r. na kwotę 5.000,00 zł za nawiezenie kruszywa na drogi gminne (wpływ faktury do Urzędu w dniu 24.04.2023 r.) z terminem płatności do dnia 01.05.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 27.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 52/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zlecenie IS.271.1.4.2023 z dnia 21.04.2023 r.,

2) w dz. 750, rozdz. 75023 na kwotę 30.653,00 zł:

a) fakturę nr 788/2023 z dnia 07.09.2023 r. na kwotę 23.616,00 zł za aktualizację, instalowanie i serwis oprogramowania (wpływ faktury do Urzędu w dniu 11.09.2023 r.) z terminem płatności do dnia 28.09.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 22.09.2023 r. (wyciąg bankowy nr 120/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 788/689/2023 z dnia 07.09.2023 r.,

b) fakturę nr F13562P0323SFAKAMM z dnia 31.03.2023 r. na kwotę 7.037,00 zł za usługi pocztowe (wpływ faktury do Urzędu w dniu 06.04.2023 r.) z terminem płatności do dnia 19.04.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 13.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 45/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 481878/W z dnia 14.12.2021 r.,

3) w dz. 900, rozdz. 90005 na kwotę 30.000,00 zł - faktura nr 61/06/2023 z dnia 18.06.2023 r. na kwotę 30.000,00 zł za zorganizowanie pikniku edukacyjnego (wpływ faktury do Urzędu w dniu 27.06.2023 r.) z terminem płatności do dnia 18.07.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 07.06.2023 r. (wyciąg bankowy nr 71/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr IS.272.1.2023 z dnia 04.01.2023 r.,

4) w dz. 900, rozdz. 90095 na kwotę 49.998,08 zł - faktura nr FV 63/2023 z dnia 31.05.2023 r. na kwotę 59.998,08 zł za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych (wpływ faktury do Urzędu w dniu 05.06.2023 r.) z terminem płatności do dnia 30.06.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 30.06.2023 r. (wyciąg bankowy nr 83/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr IS.271.2.19.2023 z dnia 12.05.2023 r.,

2.1.2.2. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 10.000,00 zł) – § 4210.

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie oraz terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie 7 nw. losowo wybranych wydatków poniesionych przez Urząd Gminy Winnica, zaklasyfikowanych w § 4210, o wartości 31.646,00 zł. Próba stanowiła 2,79 % wykonanych wydatków (1.135.034,06 zł) na dzień 31.12.2023 r. zaklasyfikowanych w tym paragrafie tj.:

1) w dz. 600, rozdz. 60016 na kwotę 13.337,94 zł:

a) fakturę nr 3891/2023 z dnia 22.09.2023 r. na kwotę 1.337,94 zł za zakup znaków drogowych (wpływ faktury do Urzędu w dniu 22.09.2023 r.) z terminem płatności do dnia 06.10.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 28.09.2023 r. (wyciąg bankowy nr 124/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zlecenia IS.271.1.4.2023 z dnia 08.09.2023 r.,

b) fakturę nr 93/2023 z dnia 13.06.2023 r. na kwotę 12.000,00 zł za dostawę gazu (wpływ faktury do Urzędu w dniu 14.06.2023 r.) z terminem płatności do dnia 27.06.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 20.06.2023 r. (wyciąg bankowy nr 76/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zlecenia IS.271.2.24.2023 z dnia 02.06.2023 r.,

2) w dz. 750, rozdz. 75023 na kwotę 2.727,02 zł:

a) fakturę nr Fa/256/2023 z dnia 15.05.2023 r. na kwotę 1.727,02 zł za zakup materiałów biurowych (wpływ faktury do Urzędu w dniu 17.05.2023 r.) z terminem płatności do dnia 29.05.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 19.05.2023 r. (wyciąg bankowy nr 61/2023). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr URU.1.2023.KG z dnia 02.01.2023 r.,

b) fakturę nr 62/05/2023 z dnia 17.05.2023 r. na kwotę 1.000,00 zł za tablice dibond (wpływ faktury do Urzędu w dniu 17.05.2023 r.) z terminem płatności do dnia 24.05.2023 r. Zapłacono przelewem

Chęć - 9

[Signature]

w dniu 19.05.2023 r. (wyciąg bankowy nr 61/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zamówienia z dnia 15.05.2023 r.,

3) w dz. 900, rozdz. 90002 na kwotę 10.391,04 zł:

a) fakturę nr 19396/AS/11/2023 z dnia 09.11.2023 r. na kwotę 5.535,00 zł za zakup koszy ulicznych (wpływ faktury do Urzędu w dniu 13.11.2023 r.) z terminem płatności do dnia 23.11.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 16.11.2023 r. (wyciąg bankowy nr 147/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zamówienia IS.271.2.41.2023 z dnia 28.09.2023 r.,

b) fakturę nr 18116/AS/06/2023 z dnia 16.06.2023 r. na kwotę 4.856,04 zł za zakup koszy ulicznych (wpływ faktury do Urzędu w dniu 19.06.2023 r.) z terminem płatności do dnia 30.06.2023 r. Zapłacono przelewem w dniu 20.06.2023 r. (wyciąg bankowy nr 76/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zamówienia IS.271.2.26.2023 z dnia 14.06.2023 r.,

4) w dz. 900, rozdz. 90095 na kwotę 5.190,00 zł – faktura nr 700825612/23 z dnia 25.07.2023 r. na kwotę 5.190,00 zł za zakup namiotu PVC (wpływ faktury do Urzędu w dniu 26.07.2023 r.) z terminem płatności 14 dni. Zapłacono przelewem w dniu 28.07.2023 r. (wyciąg bankowy nr 96/2023). Usługę zrealizowano na podstawie zamówienia z dnia 24.07.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono, że wyżej wymienione wydatki w ww. §§: 4270, 4300 i 4210 były:

- ww. zlecenie, umowy oraz zamówienia zostały podpisane przez upoważnione osoby oraz zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy,

- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,

- zobowiązania wynikające z ww. faktur zostały zapłacone terminowo,

- wydatki zostały zaewidencjonowane we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Waldemar Błoński - Skarbnik Gminy.

2.1.2.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych/szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4410, 4420, 4700).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica (7D5578AC39AC5F96) z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że jednostka w 2023 r. zrealizowała wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych w § 4410 (w dz. 750, rozdz. 75023) w kwocie 1.813,32 zł na planowane 3.000,00 zł, tj. 60,44 % przyjętego planu i w § 4700 (w dz. 750, rozdz. 75023) w kwocie 4.062,00 zł na planowane 10.000,00 zł, tj. 40,62 % przyjętego planu.

Wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych w § 4420 nie wystąpiły.

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru delegacji pn. „Delegacje służbowe” od 2011 r. do 2024 r. ustalono, że w 2023 r. wystawiono 20 poleceń wyjazdu służbowego krajowego.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 10 poleceń wyjazdu o numerach: 1/2023 z dnia 18.04.2023 r., 2/2023 z dnia 24.04.2023 r., 3/2023 z dnia 26.04.2023 r., 8/2023 z dnia 01.08.2023 r., 9/2023 z dnia 03.08.2023 r., 10/2023 z dnia 09.08.2023 r., 11/2023 z dnia 21.08.2023 r., 14/2023 z dnia 28.09.2023 r., 15/2023 z dnia 03.10.2023 r., 16/2023 z dnia 13.10.2023 r., co stanowiło 50 % wszystkich wystawionych w 2023 roku poleceń wyjazdów służbowych krajowych w Urzędzie Gminy Winnica.

W wyniku kontroli ustalono:

- wyjazdy służbowe zlecał pracownikom Wójt Gminy lub z upoważnienia Wójta – Sekretarz Gminy,

- podróże służbowe odbywane były przez pracowników samochodami prywatnymi o pojemności silnika powyżej 900 cm³,

- w poleceniach wyjazdu służbowego wskazywano cel wyjazdu oraz czas rozpoczęcia i zakończenia podróży,

- ww. polecenia wyjazdów służbowych zawierały numery, daty wystawienia, pieczętki i podpisy osób delegujących,

- pracownicy prawidłowo rozliczali koszty podróży służbowych, rozliczenie nastąpiło według ilości przejechanych km z zastosowaniem stawki za 1 km przebiegu zgodnej z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,

- w przypadku delegacji o nr: 1/2023, 3/2023 i 16/2023 podróż trwała powyżej 8 godzin i rozliczenia tych podróży obejmowały koszty przejazdów, ryczałty za dojazdy oraz dietę,

- w pozostałych przypadkach podróż trwała poniżej 8 godzin i rozliczenia tych podróży obejmowały tylko koszty przejazdów,

- pracownicy rozliczyli koszty w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej,

- zwrotu kosztów podróży dokonano w kasie urzędu w kwocie ogółem 914,80 zł – raporty kasowe o nr: FNF/2023/0008 z dnia 04.05.2023 r., FNF/2023/0016 z dnia 01.09.2023 r., FNF/2023/0019 z dnia 16.10.2023 r., FNF/2023/0020 z dnia 31.10.2023 r.

- rozliczenia kosztów podróży zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione i zakwalifikowane do odpowiedniego paragrafu,

- zachodzi zgodność treści poleceń wyjazdów służbowych z prowadzonym rejestrem,

- wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych księgowano Winien 409 i Ma 101 na podstawie Zarządzenia nr 51/2023 Wójta Gminy Winnica z dnia 31.07.2023 w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy, urzędu gminy oraz jednostek organizacyjnych dla których urząd prowadzi obsługę finansowo-księgową.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Zalewska - Sekretarz Gminy oraz Pan Waldemar Błoński - Skarbnik Gminy.

2.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Z informacji Skarbnika Gminy wynikało, że w 2023 r. pracownikom zatrudnionym na stanowiskach urzędniczych w Urzędzie Gminy Winnica nie był wypłacany ryczałt pieniężny z tytułu zwrotu kosztów używania przez pracownika samochodu prywatnego w celach służbowych dojazd lokalnych.

2.1.2.5. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

W uchwale nr XL/284/2022 z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Winnica na rok 2023 Rada Gminy Winnica zaplanowała wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 80.132,00 zł (dz. 851 rozdz. 85154) oraz wydatki na przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 3.730,00 zł (dz. 851 rozdz. 85153).

W trakcie roku budżetowego plan wydatków w dz. 851 rozdz. 85154 zwiększono do kwoty 91.802,16 zł, plan wydatków w dz. 851 rozdz. 85153 zmniejszono do kwoty 3.230,00 zł.

W 2023 r. w Gminie Winnica obowiązywał Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2023 przyjęty uchwałą nr L/287/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 27 grudnia 2022 r. tj. zgodnie z art. 41 ust. 2a ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi ww. Gminny Program sporządzono na okres nie dłuższy niż 4 lata.

Wójt Gminy sporządził na podstawie ankiety opracowanej przez Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom informację/sprawozdanie (KCPU-G1) z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień w 2023 r., które wynikały z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, przesłał je do Centrum e-Zdrowia (CEZ) w dniu 06.08.2024 r., tj. po ustawowym terminie (15.04.2023 r. – termin przedłużony do dnia 15.05.2024 r.).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., Gmina Winnica (7D5578AC39AC5F96) z dnia 16.02.2024 r. dla działu 851 rozdz. 85153 i rozdz. 85154 ustalono, że jednostka w 2023 r. zrealizowała wydatki:

- w rozdz. 85153 „zwalczanie narkomanii” na realizację wyżej wymienionego Programu w kwocie 2.000,00 zł na planowane w kwocie 3.230,00 zł, co stanowiło 61,92 % kwoty planowanej,

- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” na realizację wyżej wymienionego Programu w kwocie 85.220,14 zł na planowane w kwocie 91.802,16 zł, co stanowiło 90,83 % kwoty planowanej.

Kontroli poddano wydatki poniesione na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2023 r. na kwotę 5.982,60 zł:

1) w § 4210 na podstawie:

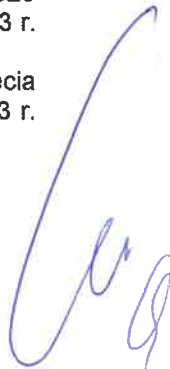
- faktury nr F/000928/23 z dnia 27.02.2023 r. na kwotę 384,69 zł za zakup materiałów na zajęcia profilaktyczne (wpływ faktury do Urzędu Gminy w dniu 28.02.2023 r.), termin płatności: 13.03.2023 r. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 03.03.2023 r. (wyciąg bankowy nr 37/2023),

- faktury nr 19/05/2023 z dnia 22.05.2023 r. na kwotę 2.500,00 zł za zakup koszulek na turniej zorganizowany w ramach zajęć profilaktycznych (wpływ faktury do Urzędu Gminy w dniu 22.05.2023 r.), termin płatności: 05.06.2023 r. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 05.06.2023 r. (wyciąg bankowy nr 115/2023),

- faktury nr F/002517/23 z dnia 26.05.2023 r. na kwotę 347,91 zł za zakup materiałów na zajęcia profilaktyczne (wpływ faktury do Urzędu Gminy w dniu 31.05.2023 r.), termin płatności: 12.06.2023 r. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 12.06.2023 r. (wyciąg bankowy nr 117/2023),

2) w § 4300 na podstawie:





- faktury nr F 3/2/2023 z dnia 28.02.2023 r. na kwotę 510,00 zł za dyżur psychologa (wpływ faktury do Urzędu Gminy w dniu 14.03.2023 r.), termin płatności: 28.03.2023 r. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 15.03.2023 r. (wyciąg bankowy nr 42/2023),
- faktury VAT nr 01/06/2023 z dnia 27.02.2023 r. na kwotę 1.100,00 zł za projekcję filmu o tematyce profilaktycznej antyalkoholowej (wpływ faktury do Urzędu Gminy w dniu 06.06.2023 r.), termin płatności: 15.06.2023 r. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 15.06.2023 r. (wyciąg bankowy nr 119/2023),
- rachunku nr 8/2023 z dnia 28.08.2023 r. na kwotę 300,00 zł za najem pomieszczenia do prowadzenia punktu informacyjno-konsultacyjnego (wpływ faktury do Urzędu Gminy w dniu 08.09.2023 r.), termin płatności: 10 dni. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 13.09.2023 r. (wyciąg bankowy nr 180/2023),
- faktury nr 5/2023 z dnia 20.02.2023 r. na kwotę 840,00 zł za dyżur terapeuty w punkcie konsultacyjnym (wpływ faktury do Urzędu Gminy w dniu 27.02.2023 r.), termin płatności: 14 dni. Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 28.02.2023 r. (wyciąg bankowy nr 35/2023).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatki zostały poniesione zgodnie z Gminnym Programem Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przyjętym przez Radę Gminy na 2023 rok,
- wydatki w badanej próbie zostały prawidłowo sklasyfikowane i zadekretowane,
- wszystkie dokumenty objęte kontrolą, stanowiące podstawę poniesienia wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zobowiązania zostały uregulowane terminowo,
- Wójt Gminy nie sporządził i nie przedłożył Radzie Gminy sprawozdania z działalności Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za 2023 rok, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku, zgodnie z art. 4¹ ust. 2b ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- Wójt Gminy przesłał sprawozdanie (KCPU-G1) z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień w 2023 r., które wynikały z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii do Centrum e-Zdrowia (CEZ) w dniu 06.08.2024 r., tj. po terminie (15.05.2024 r. Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 października 2022 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2023 (Dz. U. poz. 2453 ze zm.)).

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Waldemar Błoński - Skarbnik Gminy oraz Pan Robert Mossakowski - podinspektor ds. obywatelskich.

2.1.2.6. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. sporządzonego w dniu 16.02.2024 r. ustalono, że Gmina Winnica poniosła wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi Gminy w łącznej kwocie 77.270,00 zł, z tego:

- w dz. 010 rozdz. 01008 § 2830 w kwocie 15.000,00 zł,
- w dz. 754 rozdz. 75412 § 2820 w kwocie 32.270,00 zł,
- w dz. 926 rozdz. 92605 § 2820 w kwocie 30.000,00 zł.

Badaniem objęto wydatki w dz. 926, rozdz. 92605 § 2820 na kwotę 15.000,00 zł.

Do kontroli przedłożono dotację celową dla Ludowego Uczniowskiego Klubu Sportowego "19" Winnica. Badaniem objęto następujące dokumenty:

1) uchwałę nr V/41/2015 Rady Gminy Winnica z dnia 17 kwietnia 2015 r. w sprawie warunków i trybu wspierania rozwoju sportu przez Gminę Winnica (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego w dniu 27.05.2015 r. pod poz. 4861).

Z ww. uchwały wynikało m.in., że:

- kluby sportowe mogły ubiegać się o przyznanie z budżetu Gminy Winnica dotacji, która ma służyć realizacji celu publicznego i może być przeznaczona na: ryczałty i delegacje sędziowskie, wynagrodzenie trenera wraz z pochodnymi, opłaty startowe, udział w rozgrywkach ligowych (opłaty związkowe i rejestracyjne, licencje, zezwolenia), ubezpieczenia, transport zawodników na imprezy sportowe, opiekę medyczną, zakup środków doraźnej pomocy medycznej, zakup napoi dla zawodników, zakup i naprawa sprzętu sportowego, zakup dyplomów pucharów i medali, obsługę księgową oraz bieżące utrzymanie bazy sportowej – w wysokości do 90 % planowanych kosztów realizacji zadania.
- wnioski o udzielenie dotacji kluby składały po upływie 20 dni od uchwalenia budżetu gminy na dany rok kalendarzowy,





- wnioski są rozpatrywane w terminie 30 dni od ich złożenia,
- termin wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego,
- termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji (szczegóły zawiera się w umowie);
- 2) wniosek Ludowego Uczniowskiego Klubu Sportowego "19" Winnica (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 08.02.2023 r.) o dotację na dofinansowanie przedsięwzięć w zakresie sportu – rozwój sportu w gminie Winnica w okresie od 01.02.2023 do 20.12.2023 r., w którym przedstawiono kalkulację całkowitych kosztów zadania w wysokości 17.000,00 zł;
- 3) wyciąg z ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Starostę Pułtuskiego z dnia 13.01.2023 r.
- 4) uchwałę budżetową nr XL/284/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 27 grudnia 2022 r., w której w budżecie Gminy na 2023 r. zaplanowano dotację celową w kwocie 30.000,00 zł (dz. 926 rozdz. 92605 § 2820);
- 5) umowę nr URU.11.2023.FN na realizację zadania pn. „Rozwój sportu w gminie Winnica” z dnia 8 lutego 2023 r. na zadanie określone we wniosku, w której określono:
 - termin realizacji zadania publicznego od 01.02.2023 r. do dnia 20.12.2023 r.,
 - termin wykorzystania dotacji – 15.12.2023 r.,
 - termin rozliczenia dotacji – 15.01.2024 r.,
 - kwotę dotacji – 15.000,00 zł,
 - udział środków własnych w całkowitych kosztach ww. zadania wynosił nie mniej niż 10% planowanych kosztów realizacji ww. zadania;
- 6) polecenie przelewu z dnia 15.02.2023 r. na kwotę 15.000,00 zł – przekazanie dotacji na realizację zadania „Rozwój sportu w gminie Winnica” (wyciąg bankowy nr 18/2023);
- 7) sprawozdanie z wykorzystania dotacji przyznanej na zadanie „Rozwój sportu w gminie Winnica” zrealizowane w okresie od 01.03.2023 r. do 20.12.2023 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 27.12.2023 r.) wraz z oryginalnymi bądź potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami dokumentów rozliczeniowych. Z rozliczenia dotacji wynikało m.in., że wydatkowane środki stanowiły ogółem 22.568,82 zł: w tym dotacja Urzędu Gminy 15.000,00 zł oraz środki własne 7.568,82 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- dotacji udzielono w wysokości do 90 % wartości planowanych kosztów realizacji zadania,
- zleceniobiorca terminowo przekazał sprawozdanie z wykorzystania dotacji przyznanej na zadanie „Rozwój sportu w gminie Winnica” zrealizowane w okresie od 01.02.2023 r. do 20.12.2023 r. wraz z wymaganymi dokumentami, z którego wynikało że zleceniobiorca wydatkował środki dotacji zgodnie z przeznaczeniem tj. zgodnie z zapisami ww. uchwały Rady Gminy w tym zakresie.

2.2. Wydatki majątkowe.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica (7D5578AC39AC5F96) z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że wydatki majątkowe w 2023 r. wyniosły 14.148.847,57 zł na planowane 14.290.890,23 zł, a więc plan zrealizowano w 99,01%.

Wydatki zostały poniesione w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- a) w § 6050 w kwocie 13.991.809,26 zł na planowane w kwocie 14.095.113,02 zł, co stanowiło 99,27 % wykonania planu, z tego:
 - w dz. 010 rozdz. 01043 w kwocie 185.381,25 zł na planowane 256.000,00 zł,
 - w dz. 010 rozdz. 01044 w kwocie 750.759,41 zł na planowane 760.000,00 zł,
 - w dz. 600 rozdz. 60016 w kwocie 10.494.866,15 zł na planowane 10.502.500,00 zł,
 - w dz. 700 rozdz. 70005 w kwocie 486.375,00 zł na planowane 487.000,00 zł,
 - w dz. 750 rozdz. 75023 w kwocie 108.763,41 zł na planowane 109.003,41 zł,
 - w dz. 754 rozdz. 75412 w kwocie 57.000,00 zł na planowane 57.000,00 zł,
 - w dz. 801 rozdz. 80101 w kwocie 1.340.688,24 zł na planowane 1.342.209,61 zł,
 - w dz. 801 rozdz. 80104 w kwocie 72.340,00 zł na planowane 73.000,00 zł,
 - w dz. 900 rozdz. 90002 w kwocie 70.000,00 zł na planowane 70.000,00 zł,
 - w dz. 900 rozdz. 90015 w kwocie 291.235,80 zł na planowane 299.000,00 zł,
 - w dz. 900 rozdz. 90095 w kwocie 134.400,00 zł na planowane 134.400,00 zł,
 - w dz. 926 rozdz. 92601 w kwocie 0,00 zł na planowane 5.000,00 zł,
- b) w § 6060 w kwocie 116.014,00 zł na planowane w kwocie 116.500,00 zł, co stanowiło 99,58% wykonania planu, z tego:
 - w dz. 801 rozdz. 80148 w kwocie 40.000,00 zł na planowane 40.000,00 zł,
 - w dz. 900 rozdz. 90002 w kwocie 76.014,00 zł na planowane 76.500,00 zł,
- c) w § 6057 w dz.750 rozdz. 75095 w kwocie 29.024,31 zł na planowane 29.025,21 zł, co stanowiło 99,99% wykonania planu,

Rp - 9

Ug

d) w § 6300 w dz. 600 rozdz. 60002 w kwocie 0,00 zł na planowane 38.252,00 zł, co stanowiło 0,0% wykonania planu,

e) w § 6170 w dz. 754 rozdz. 75404 w kwocie 12.000,00 zł na planowane 12.000,00, co stanowiło 100 % wykonania planu.

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 r., Gmina Winnica (7D5578AC39AC5F96) z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że w badanym 2023 roku wydatki na inwestycje ujęte w §§: 6050, 6057 i 6060 wyniosły łącznie 14.136.847,57 zł, co stanowiło 38,00 % ogółu wydatków Gminy Winnica, zrealizowanych na kwotę 37.200.947,15 zł.

2.2.1.1. Poddano kontroli wybrane losowo wydatki na łączną kwotę 285.855,87 zł zrealizowanych w 2023 r. przez Gminę Winnica, w tym:

1) w dz. 010 rozdz. 01043 § 6050 – „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Błędostowo” w kwocie 155.560,00 zł,

2) w dz. 010 rozdz. 01044 § 6050 – „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Winnica” w kwocie 750.759,41 zł.

Przyjęta próba do badania w kwocie 906.319,41 zł stanowiła 6,47 % wydatków inwestycyjnych zaewidencjonowanych w §: 6050 na kwotę 13.991.809,26 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Gminy na realizację zadania,
- realizacji zobowiązań umownych w zakresie wypłaty wynagrodzeń,
- ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji,
- rozliczenia kosztów zadania i przyjęcia na majątek powstałego efektu rzeczowego.

Ad 1) „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Błędostowo”. Inwestycję zrealizowano w całości w 2023 r., a koszty inwestycji wyniosły 155.560,00 zł.

Do kontroli przedłożono:

a) wydruk pn. „Księga główna (Obroty kont), Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 080”, z którego wynikało, że wydatki poniesione w 2023 r. na przedmiotową inwestycję wyniosły 155.560,00 zł;

b) uchwałę nr XLVII/328/2023 Rady Gminy Winnica z dnia 11.09.2023 r., w której na ww. inwestycję zabezpieczono środki w dz. 010 rozdz. 01043 § 6050 w kwocie 196.000,00 zł,

c) umowę nr IS.271.2.39.2023 z dnia 07.11.2023 r. na wykonanie zadania „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Błędostowo” na kwotę 155.560,00 zł,

d) protokół odbioru końcowego z dnia 28.09.2023 r. potwierdzający wykonanie ww. zadania zgodnie z ww. umową,

e) fakturę VAT nr RR/B/1/2023 z dnia 29.09.2023 r. na kwotę 155.560,00 zł za wykonanie zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Błędostowo” (wpływ do Urzędu w dniu 05.10.2023 r.) z terminem płatności do dnia: 13.10.2023 r. – zapłacono w dniu 11.10.2023 r. (wyciąg bankowy nr 130/2023).

Faktura została wystawiona zgodnie z umową IS.271.2.39.2023 z dnia 07.11.2023 r. – protokół odbioru końcowego z dnia 28.09.2023 r. – bez uwag.

f) dowód przyjęcia środka trwałego OT nr 1/10/2023 z dnia 31.10.2023 r. o wartości 155.560,00 zł (Wn 011-3 i Ma 080-1).

Ad 2) „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Winnica”. Inwestycję zrealizowano w całości w 2023 r., a koszty inwestycji wynosiły 750.759,41 zł.

Do kontroli przedłożono:

a) wydruk pn. „Księga główna (Obroty kont), Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 080”, z której wynikało, że wydatki poniesione w 2023 r. na przedmiotową inwestycję wyniosły 750.759,41 zł;

b) uchwałę nr XLI/290/2023 Rady Gminy Winnica z dnia 16.01.2023 r., w której na ww. inwestycję zabezpieczono środki w dz. 010 rozdz. 01044 § 6050 w kwocie 760.000,00 zł,

c) umowę nr IS.272.9.2023 z dnia 18.05.2023 r. na wykonanie zadania „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Winnica” na kwotę 740.759,41 zł,

d) umowę zlecenia z dnia 22.05.2023 r. o pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 10.000,00 zł,

e) listę płac: „Lista zlecenie za październik 2023, pracownik nr 825, Urząd Gminy Winnica” z dnia 30.10.2023 r. – zapłacono w dniu 02.11.2023 r. (wyciąg bankowy nr 143/2023),

f) protokół odbioru końcowego z dnia 30.10.2023 r. ww. inwestycji,

g) fakturę nr FVS/23/02517 z dnia 06.11.2023 r. na kwotę 740.759,41 zł za „Budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Winnica” (wpływ do Urzędu w dniu 06.11.2023 r.) z terminem płatności 30 dni – zapłacono w dniu 22.11.2023 r. (wyciąg bankowy nr 150/2023),

Faktura została wystawiona zgodnie z umową nr IS.272.9.2023 z dnia 18.05.2023 r. r. – protokół końcowy odbioru robót z dnia 30.10.2023 r. – bez uwag.

h) dowód przyjęcia środka trwałego OT nr 1/11/2023 z dnia 30.11.2023 r. o wartości 751.989,41 zł (Wn 011-3 i Ma 080-1). Ujęto fakturę nr 7/7/2022 z dnia 22.07.2022 r. na kwotę 1.230,00 zł za wykonanie aktualizacji przedmiaru oraz kosztorysu inwestorskiego.

W wyniku kontroli ustalono:

- umowy zostały podpisane i zawarte przez upoważnione osoby oraz posiadały kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- wynagrodzenia za przedmiotowe inwestycje były zgodne z ceną wynikającą z zawartych umów,
- Gmina zabezpieczała środki finansowe w budżecie na realizację zadań inwestycyjnych objętych kontrolą,
- wypłaty wynagrodzeń następowały po uprzednim odbiorze przedmiotowych inwestycji (zgodność faktur z umowami i protokołami odbioru),
- wszystkie faktury VAT objęte kontrolą, dotyczące wydatków majątkowych zawierają podpisy na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zobowiązania wobec wykonawców regulowano terminowo,
- inwestycje zostały przyjęte na stan majątku rzeczowego Gminy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pan Waldemar Błoński - Skarbnik Gminy.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Ustalono, że poza wydatkami inwestycyjnymi ujętymi w § 6050, 6057 i 6060 kontrolowana jednostka w 2023 roku wydatkowała w ramach pozostałych wydatków majątkowych kwotę 12.000,00 zł w dz. 754 rozdz. 75404 § 6170 na zakupu oznakowanego pojazdu służbowego dla Komendy Powiatowej Policji w Pułtusk.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

1) porozumienie nr 6/Po/T/2023 z dnia 29.09.2023 r. wraz z aneksem z dnia 15.12.2023 r. w sprawie przekazania środków finansowych w kwocie 12.000,00 zł na Fundusz Wsparcia Policji Województwa Mazowieckiego na potrzeby Komendy Powiatowej Policji w Pułtusk na zakupu oznakowanego pojazdu służbowego. Porozumienie zawarto pomiędzy Gminą Winnica reprezentowaną przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Zastępcą Komendanta Wojewódzkiego Policji w Radomiu.

Z treści porozumienia wynikały m.in. postanowienia:

a) Gmina Winnica przekaże kwotę w wysokości 12.000,00 zł do dnia 20.10.2023 r. na konto Funduszu Wsparcia Policji Województwa Mazowieckiego,

b) przyjmujący wyda środki zgodnie z ich przeznaczeniem do dnia 28.12.2023 r.,

c) dotowany przedłoży Gminie w terminie do dnia 28.12.2023 r. rozliczenie z otrzymanych środków (wraz z przedłożeniem kserokopii dokumentacji poświadczonych za zgodność z oryginałem),

d) niewykorzystane środki przyjmujący zwróci do dnia 31.12.2023 r. na rachunek bankowy budżetu Gminy,

2) uchwałę nr XLIII/305/2023 Rady Gminy Winnica z dnia 19 kwietnia 2023 r. w sprawie zmian w Uchwale Budżetowej Gminy Winnica na 2023 rok, w której zabezpieczono środki na ww. zadanie w dz. 754 rozdz. 75404 § 6170 w kwocie 12.000,00 zł,

3) polecenie przelewu z dnia 12.10.2023 r. na kwotę 12.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 131/2023), potwierdzające przekazanie środków na rachunek dotowanego,

4) rozliczenie pomocy finansowej na realizację ww. zadania przekazane przez Komendę Wojewódzką Policji w Radomiu przy piśmie nr F-10841/23 z dnia 27.12.2023 r., które wpłynęło do Urzędu Gminy 28.12.2023 r. (wraz z przedłożoną kserokopią faktury poświadczonej za zgodność z oryginałem, protokołem zdawczo-odbiorczym oraz dowód zapłaty), z którego wynikało, że środki zostały wydatkowane w całości.

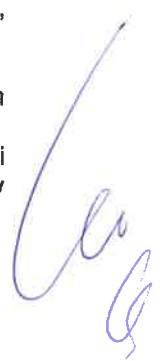
Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że:

- porozumienie zostało zawarte ze strony jednostki samorządu terytorialnego przez upoważnioną osobę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- na dzień zaciągnięcia zobowiązania pieniężnego, środki zostały zabezpieczone w budżecie Gminy,
- dotacja została przekazana na rachunek Funduszu Wsparcia Policji Województwa Mazowieckiego, w terminie i w kwocie wynikającej z ww. postanowienia.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Waldemar Błoński - Skarbnik Gminy.

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych.

W okresie objętym kontrolą oraz obecnie sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmuje się Pani Mariola Darkowska - Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.



2.2.3.1. Wewnętrzne regulaminy/procedury/instrukcje zamawiającego dotyczące zamówień publicznych.

W Urzędzie Gminy Winnica do przygotowywania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych objętych kontrolą obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Winnica, wprowadzony zarządzeniem nr 14/2021 Wójta Gminy Winnica z dnia 05.03.2021 r.

2.2.3.2. Plan zamówień publicznych.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2022 sporządzono w dniu 10.01.2022 r. i zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2022/BZP 00010338/01 w dniu 12.01.2022 r.

Budżet Gminy na rok 2022 został podjęty uchwałą nr XXX/217/2021 Rady Gminy Winnica z dnia 27 grudnia 2021 r.

Plan zamówień publicznych na rok 2022 został opublikowany terminowo, tj. w ciągu 30 dni od uchwalenia uchwały budżetowej na rok 2022.

W Biuletynie Zamówień Publicznych plan postępowań o udzielenie zamówień o numerze 2022/BZP 00010338/01/P opublikowano w dniu 10.01.2022 r.

Zamawiający 4 razy aktualizował plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022:

- o numerze 022/BZP 00010338/02/P w dniu 05.04.2022 r.,
- o numerze 2022/BZP 00010338/03/P w dniu 27.06.2022 r.,
- o numerze 2022/BZP 00010338/04/P w dniu 03.08.2022 r.,
- o numerze 2022/BZP 00010338/05/P w dniu 08.12.2022 r.

Wyżej wymienione aktualizacje planów zamieszczano w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego w ww. dniu.

Pierwszy plan zamówień zawierał informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia, przewidywany tryb albo procedurę udzielenia zamówienia, rodzaj zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy lub usługi, orientacyjną wartość zamówienia, przewidywany termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

Aktualizacje planu zamówień zawierały ww. informacje oraz informacje na temat aktualizacji.

Łącznie w planie ujęto 7 postępowań.

2.2.3.3. Prowadzenie rejestru zamówień publicznych.

Z rejestru zamówień publicznych 2022 r. wynikało, że w 2022 r. przeprowadzono 6 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z zastosowaniem przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych, 5 postępowań zakończyło się podpisaniem umowy z Wykonawcą, z tego:

- 2 zamówienia na roboty budowlane o łącznej wartości netto 5.862.177,39 zł,
- 1 zamówienie na dostawy o łącznej wartości 261.453,50 zł,
- 2 zamówienia na usługi o łącznej wartości 1.701.705,49 zł.

2.2.3.4. Sprawozdawczość w zakresie zamówień publicznych.

W dniu 28.02.2023 r. sporządzono i przesłano do Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach o nr 2022/SPRR 00026142/01 z którego wynikało, że Gmina Winnica w 2022 r. udzieliła m.in. zamówień:

1) klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi:

a) w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy, w tym:

- 2 zamówienia na roboty budowlane o wartości netto 7.210.478,19 zł,
- 1 zamówienie na dostawy (zawarto 6 umów) o wartości netto 275.251,63 zł,
- 2 zamówienie na usługi o wartości netto 1.717.374,21 zł,

2) o wartości równej lub przekraczającej progi unijne 0 zamówień na usługi o wartości netto 0,00 zł.

Ponadto w części IX „Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż 130 000 złotych oraz zamówienia sektorowe i zamówienia w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne”, łączna wartość udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług (w złotych) wyniosła 2.627.689,18 zł.

Na podstawie rejestru zamówień publicznych i umów zawartych w 2022 r. ustalono, że w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w:

a) pkt. II „Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi w:

- w kolumnie „roboty budowlane - wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług (w złotych)” wykazano kwotę 7.210.478,19 zł, zamiast kwotę 5.862.177,39 zł,

- w kolumnie „dostawy - wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług (w złotych)” wykazano kwotę 275.251,63 zł, zamiast kwotę 261.453,50 zł,

- w kolumnie „usługi - liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia albo zawarciem umowy ramowej” wykazano 2 postępowanie zamiast 1,

- w kolumnie „usługi - wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług (w złotych)” wykazano kwotę 1.717.374,21 zł, zamiast kwotę 195.859,00 zł,
b) pkt. III „Zamówienia o wartości równej lub przekraczającej progi unijne” nie wykazano 1 zamówienia na usługi o wartości netto 1.505.846,49 zł.

W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdania za 2022 r. w powyższym zakresie, które przesłano w dniu 13.08.2024 r. do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych (nr 2022/SPRR 00034063/02).

2.2.3.5. Kontrola udzielenia zamówień publicznych.

Z pisemnej informacji zamawiającego o przeprowadzonych kontrolach udzielania zamówień w 2022 r. (pismo z dnia 02.07.2024 r.) wynikało, że postępowania prowadzone w roku 2022 nie były kontrolowane przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych ani przez inny organ kontroli.

2.2.3.6. Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych sprawdzono na przykładzie 2 niżej wymienionych zamówień publicznych, tj.:

1) roboty budowlane – „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Górki - Baćki, Górki - Witowice, Gnaty – Szczerbaki” – o wartości 1.328.732,74 zł netto (1.634.341,27 zł brutto),

2) usługi – „Zaciągnięcie w 2022 roku długoterminowego kredytu bankowego w kwocie 1.905.731,05 zł na pokrycie planowanego deficytu” – o wartości 1.844.600,00 zł netto (1.844.600,00 zł brutto).

Postępowania skontrolowano pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, w szczególności w zakresie prawidłowości: doboru procedury i wyboru trybu postępowania, terminowego ustalenia wartości zamówienia, przygotowania i upublicznienia dokumentacji – ogłoszenia o zamówieniu oraz Specyfikacji Warunków Zamówienia, określania formy i terminu wnoszenia oraz zwrotu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, publikacji/przesyłania ogłoszeń, składu i działania komisji przetargowej, oceny ofert i rozstrzygnięcia postępowania, realizacji obowiązków informacyjnych zamawiającego przy wyborze oferty, zawarcia umowy z wykonawcą, udokumentowania przebiegu postępowania i terminowości publikacji o udzieleniu zamówienia.

Ad 1) „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Górki - Baćki, Górki - Witowice, Gnaty – Szczerbaki”.

Do kontroli przedłożono:

1) kosztorys inwestorski z 25.11.2021 r., w którym określono wartość robót na łączną kwotę brutto 1.634.341,27 zł,

2) pismo z dnia 07.03.2022 r., w którym określono wartość szacunkową zamówienia na kwotę 1.328.732,74 zł netto, 1.634.341,27 zł brutto, tryb podstawowy na podstawie art. 275 pkt 1. ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (roboty budowlane),

- wartość szacunkowa zamówienia została ustalona, na kwotę 1.328.732,74 zł netto, co stanowiło 298.350,27 euro,

- wartość zamówienia nie przekraczała progów unijnych,

- wartość zamówienia na roboty budowlane określona została nie wcześniej niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia,

3) zarządzenie nr 16/2022 Wójta Gminy Winnica z dnia 5 kwietnia 2022 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej i upoważnienia członków Komisji Przetargowej do przetwarzania danych osobowych,

4) Specyfikację Warunków Zamówienia z dnia 05.04.2022 r., która została opublikowana w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej <http://bip.gminawinnica.pl>, na platformie przetargowej <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> w tym samym dniu oraz zawierała wszystkie wymagane elementy, m.in.:

a) Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 15.000,00 zł,

b) termin związania ofertą – 30 dni, tj. do dnia 19.05.2022 r.,

c) termin składania ofert – 20.04.2022 r. do godz. 09:00,

d) termin otwarcia ofert – 20.04.2022 r. do godz. 09:15,

e) kryteria wyboru oferty – cena 60 %, okres gwarancji 40 %,

f) termin wykonania zamówienia – 5 miesięcy od dnia podpisania umowy,

5) ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane (zgodnie z treścią SWZ) zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.04.2022 r. pod nr 2022/BZP 00109957/01 oraz platformie <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> w tym samym dniu, które zawierało m.in. zapis „termin składania ofert 20.04.2022 r. do godz. 09:00”, Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 20.000,00 zł,

ogłoszenie o zamówieniu zawierało m.in. przedmiot zamówienia, kwalifikacje Wykonawców, warunki zamówienia, projektowane postanowienia umowy,

- ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane informacje określone w ustawie Prawo Zamówień Publicznych,

- w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w Specyfikacji Warunków Zamówienia określono warunki udziału w postępowaniu (wraz z opisem sposobu dokonania oceny ich spełnienia) oraz wykaz żądanych oświadczeń i dokumentów,

Wójta - S

[Signature]

- 6) ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2022/BZP 00109957/01 zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.04.2022 r., opublikowane na platformie <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> w tym samym dniu, które zawierało zmianę wartości wniesienia wadium z kwoty 20.000,00 zł na kwotę 15.000,00 zł,
- 7) pytanie do treści Specyfikacji Warunków Zamówienia przekazane do Zamawiającego drogą elektroniczną w dniu 15.04.2022 r.,
- 8) odpowiedź na ww. pytanie z dnia 19.04.2022 r. wysłana do Wykonawcy drogą elektroniczną i zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> i w Biuletynie Zamówień Publicznych w tym samym dniu,
- 9) zmiana treści SWZ z dnia 19.04.2022 r. opublikowana na platformie <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> w tym samym dniu, która zawierała m.in.:
- termin składania ofert – przed zmianą 20.04.2022 r. o godz. 09:00 po zmianie 22.04.2022 r. o godz. 11:00,
 - termin otwarcia ofert – przed zmianą 20.04.2022 r. o godz. 09:15 po zmianie 22.04.2022 r. o godz. 11:15,
 - termin związania ofertą – przed zmianą 19.05.2022 r. po zmianie 21.05.2022 r.,
- 10) ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2022/BZP 00109957/01 zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.04.2022 r., opublikowane na platformie <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> w tym samym dniu, które zawierało m.in. zmianę terminu składania ofert, otwarcia ofert i związania ofertą,
- 11) pisemne oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania składane na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, złożone przez Wójta Gminy Winnica i 3 członków komisji przetargowej złożone w dniu 22.04.2022 r. oraz pisemne oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania składane na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, złożone przez Wójta Gminy Winnica i 3 członków komisji przetargowej złożone w dniu 05.04.2022 r.,
- 12) oferty złożone w formie elektronicznej za pomocą platformy <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl>:
- Nr 1 (data wpływu 21.04.2022 r.) wartość oferty brutto 1.747.174,71 zł,
 - Nr 2 (data wpływu 21.04.2022 r.) wartość oferty brutto 2.129.726,56 zł,
 - Nr 3 (data wpływu 22.04.2022 r., godz. 07:29) wartość oferty brutto 1.373.168,04 zł,
 - Nr 4 (data wpływu 22.04.2022 r., godz. 07:44) wartość oferty brutto 1.621.128,67 zł,
 - Nr 5 (data wpływu 22.04.2022 r., godz. 09:19) wartość oferty brutto 1.556.979,26 zł,
- oferty Wykonawców wpłynęły w terminie określonym w Specyfikacji Warunków Zamówienia tj. do dnia 22.04.2022 r. o godz. 11:00 oraz zawierały wymagane dokumenty, do każdego dokumentu wysłanego do oferty generowano elektroniczne poświadczenia weryfikacji potwierdzające narzędzie wykorzystywane do weryfikacji podpisów elektronicznych,
- 13) dowód wniesienia wadium przez Wykonawców biorących udział w postępowaniu na kwotę 15.000,00 zł,
- 14) informację o kwocie przeznaczonej na realizację zamówienia z dnia 22.04.2022 r. zamieszczoną na platformie <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl>, z której wynikało, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 1.879.473,01 zł brutto,
- 15) informację z otwarcia ofert z dnia 22.04.2022 r. zamieszczoną na stronie internetowej zamawiającego oraz na platformie <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> w tym samym dniu,
- 16) informację o złożonych ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych przesłaną na Platformie e-Zamówienia w dniu 29.04.2022 r., tj. nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert,
- 17) pismo zamawiającego z dnia 06.05.2022 r. do wykonawcy wzywające do uzupełnienia przedmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 12.05.2022 r. do godz. 14:00, przekazane wykonawcy drogą elektroniczną w tym samym dniu,
- 18) odpowiedź wykonawcy, którzy złożył najkorzystniejszą ofertę na ww. pismo z dnia 09.05.2022 r. na ww. wezwanie zamawiającego wraz z kompletem wymaganych dokumentów przekazane drogą elektroniczną za pośrednictwem platformy <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> w tym samym dniu,
- 19) informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 09.05.2022 r. (najkorzystniejsza oferta nr 3 wybrana zgodnie z kryteriami określonymi w Specyfikacji Warunków Zamówienia), zamieszczona na stronie zamawiającego oraz na platformie <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> oraz przesłana drogą elektroniczną do Wykonawcy w tym samym dniu,
- 20) pismo Wójta Gminy Winnica z dnia 10.05.2022 r. zapraszające na podpisanie umowy na dzień 16.05.2022 r.,
- 21) pisma Wójta Gminy Winnica z dnia 17.05.2022 r. dotyczące:
- zwolnienia z wadium wraz z gwarancją z dnia 20.04.2022 r., nr 998056175313 oraz z dnia 19.04.2022 r. nr: 727500110800, 02GG26/0258/22/0039 i 02GG26/0692/22/0016,

- zwrotu wadium wniesionego w formie pieniężnej w kwocie 15.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 10/2022 z dnia 18.05.2022 r.),

22) umowę nr IS.272.8.2022 zawartą w dniu 16.05.2022 r. pomiędzy Gminą Winnica reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Wykonawcą, przedmiotem której było wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Górki - Baćki, Górki - Witowice, Gnaty – Szczerbaki” za wynagrodzeniem w kwocie 1.373.168,04 zł brutto, na warunkach określonych w postępowaniu przetargowym (termin realizacji zamówienia 16.10.2022 r.);

- umowa została zawarta w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą, przewidzianych w Specyfikacji Warunków Zamówienia,

23) protokół postępowania w trybie podstawowym (druk ZP-TP) podpisany przez 3 osoby wykonujące czynności w postępowaniu i zatwierdzony przez Wójta Gminy Winnica w dniu 20.05.2022 r.,

- w protokole postępowania o udzielenie zamówienia zawarto wszystkie wymagane elementy, w tym załączniki do protokołu, zgodnie z art. 72, 73 ustawy Prawo Zamówień Publicznych,

24) ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.05.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00169183/01,

- ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono terminowo, tj. w ciągu 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia,

- w ww. ogłoszeniu wskazano poprawne dane wynikające z przeprowadzonego postępowania,

25) protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 20.10.2022 r.,

26) ogłoszenie o wykonaniu umowy – roboty budowlane, zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00457230/01 w dniu 24.11.2022 r.

- ogłoszenie nie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy.

Ad 2) "Zaciągnięcie w 2022 roku długoterminowego kredytu bankowego w kwocie 1.905.731,05 zł na pokrycie planowanego deficytu" – o wartości 1.844.600,00 zł netto (1.844.600,00 zł brutto).

Do kontroli przedłożono:

1) pismo z dnia 07.07.2022 r. ustalenie wartości szacunkowej pn. „Zaciągnięcie w 2022 roku długoterminowego kredytu bankowego w kwocie 1.905.731,05 zł na pokrycie planowanego deficytu”, w którym Zamawiający określił wartość zamówienia w kwocie 1.844.600,00 zł brutto, 1.844.600,00 zł netto,

- Zamawiający określił wartość zamówienia na podstawie kosztów bankowych, tryb przetargu nieograniczonego na podstawie art. 129 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (usługi),

- wartość szacunkowa zamówienia została ustalono, na kwotę 1.844.600,00 zł netto co stanowi 414.181,79 euro,

- wartość zamówienia przekraczała progi unijne,

- wartość zamówienia na usługi określona została nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia,

2) zarządzenie nr 38/2022 Wójta Gminy Winnica z dnia 7 lipca 2022 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej i upoważnienia członków Komisji Przetargowej do przetwarzania danych osobowych,

3) Specyfikację Warunków Zamówienia z dnia 11.07.2022 r. zatwierdzoną przez Wójta Gminy Winnica, która została opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania <http://bip.gminawinnica.pl>, na platformie przetargowej <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> w dniu 15.07.2022 r. tj. w dniu publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej oraz zawierała wszystkie wymagane elementy, m.in.:

a) Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy,

b) termin związania ofertą – do dnia 14.11.2022 r.,

c) termin składania ofert – 17.08.2022 r. o godz. 10:00,

d) termin otwarcia ofert – 17.08.2022 r. o godz. 10:15,

e) kryteria wyboru oferty – cena 60 %, waga (czas uruchomienia transzy kredytu od dnia przekazania dyspozycji) – 40%,

f) termin wykonania zamówienia – od dnia 20.09.2022 r. do dnia 31.12.2036 r.,

4) ogłoszenie o zamówieniu – dostawy zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 11.07.2022 r., zamieszczono w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 15.07.2022 r. pod numerem 2022/S 135-385040, opublikowano na stronie internetowej prowadzonego postępowania <http://bip.gminawinnica.pl>, na platformie przetargowej <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> w dniu 15.07.2022 r., które zawierało m.in. zapis „termin składania ofert 17.08.2022 r. o godz. 10:00”, ogłoszenie o zamówieniu zawierało m.in., przedmiot zamówienia, opis zamówienia, informacje o charakterze prawnym, ekonomicznym, finansowym i technicznym, procedurę zamówienia,

- w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w Specyfikacji Warunków Zamówienia określono warunki udziału w postępowaniu (wraz z opisem sposobu dokonania oceny ich spełnienia) oraz wykaz żądanych oświadczeń i dokumentów,
- ogłoszenie o zamówieniu zostało przygotowane zgodnie z wzorami standardowych formularzy, określonymi w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2015/1986 z dnia 11 listopada 2015 r.,
- Zamawiający udostępnił ogłoszenie również na stronie internetowej prowadzonego postępowania, od dnia jego publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej,
- 5) pytanie do treści Specyfikacji Warunków Zamówienia przekazane do Zamawiającego drogą elektroniczną w dniu 12.08.2022 r.,
- 6) odpowiedź na ww. pytanie z dnia 12.08.2022 r. wysłana do Wykonawcy drogą elektroniczną i zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania <http://bip.gminawinnica.pl>, na platformie przetargowej <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> w tym samym dniu,
- 7) zmiana treści Specyfikacji Warunków Zamówienia w rozdziale E – załączniki do SWZ z dnia 18.07.2022 r. opublikowana w tym samym dniu
- 8) pisemne oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania składane na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, złożone przez Wójta gminy Winnica i 3 członków komisji przetargowej złożone w dniu 17.08.2022 r. oraz pisemne oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania składane na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, złożone przez Wójta Gminy Winnica i 3 członków komisji przetargowej złożone w dniu 07.07.2022 r.,
- 9) ofertę złożoną w formie elektronicznej za pomocą platformy <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> w dniu 16.08.2022 r. o wartości netto/brutto 1.505.846,49 zł, oferta Wykonawcy wpłynęła w terminie określonym w Specyfikacji Warunków Zamówienia tj. do dnia 17.08.2022 r. o godz. 10:00 oraz zawierała wymagane dokumenty, do każdego dokumentu wysłanego do oferty generowano elektroniczne poświadczenia weryfikacji potwierdzające narzędzie wykorzystywane do weryfikacji podpisów elektronicznych,
- 10) informację o kwocie przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia z dnia 17.08.2022 r. zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania i platformie <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> w tym samym dniu, z której wynikało, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 1.844.600,00 zł brutto,
- 11) informację z otwarcia ofert z dnia 17.08.2022 r. zamieszczoną na stronie internetowej prowadzonego postępowania i platformie <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> w tym samym dniu,
- 12) informację o złożonych ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych przesłaną na Platformie e-Zamówienia w dniu 22.08.2022 r.,
- 12) pismo zamawiającego z dnia 17.08.2022 r. do ww. wykonawcy wzywające do uzupełnienia przedmiotowych środków dowodowych w terminie do dnia 29.08.2022 r. do godz. 15:00, przekazane wykonawcy drogą elektroniczną w tym samym dniu,
- 13) pismo ww. wykonawcy z dnia 26.08.2022 r. na ww. wezwanie zamawiającego wraz z kompletem wymaganych dokumentów przekazane drogą elektroniczną za pośrednictwem platformy <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> w tym samym dniu,
- 14) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 12.09.2022 r. (wpłynęła 1 oferta, która nie podlegała wykluczeniu oraz spełniająca warunki udziału w postępowaniu określone przez zamawiającego), zamieszczone na stronie zamawiającego oraz na platformie <https://gminawinnica.ezamawiajacy.pl> oraz przesłane drogą elektroniczną do Wykonawcy w tym samym dniu,
- 15) pismo Wójta Gminy Winnica z dnia 16.09.2022 r., zapraszające na podpisanie umowy na dzień 23.09.2022 r.,
- 16) ogłoszenie o wyniku postępowania wysłane do ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 26.09.2022 r. i zamieszczone w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 30.09.2022 r. pod numerem 2022/S 189-53890.
- 17) protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) podpisany przez 3 osoby wykonujące czynności w postępowaniu i zatwierdzony przez wójta Gminy Winnica w dniu 30.09.2022 r.,
- w protokole postępowania o udzielenie zamówienia zawarto wszystkie wymagane elementy, w tym załączniki do protokołu, zgodnie z art. 72, 73 ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
- 18) umowę nr 54/2022 zawartą dnia 23.09.2022 r.. pomiędzy Gminą Winnica reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a wykonawcą, przedmiotem której było wykonanie zamówienia pn. „Zaciągnięcie w 2022 roku długoterminowego kredytu bankowego w kwocie 1.905.731,05 zł na pokrycie planowanego deficytu”,



- umowa została zawarta w terminie nie krótszym niż 10 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą, przewidzianych w Specyfikacji Warunków Zamówienia.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje otrzymane.

2.3.1.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2023, Gmina Winnica (Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (A61F1B6816024755, EC19EBD8C349C57F, 9A75E45C33E7846F) z dnia 02.02.2024 r. sporządzono na odrębnych formularzach, według poszczególnych dysponentów środków budżetu państwa przekazujących dotacje (Mazowiecki Urząd Wojewódzki, Krajowe Biuro Wyborcze):

- o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami,
- o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., Gmina Winnica (728ABAEF9331CBB7) z dnia 16.02.2024 r., wydruków komputerowych pn.: „Obroty na klasyfikacji dochodów, Data od: 2023-01-01 do 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa” dla paragrafu 2010 ustalono, że Gminie Winnica przyznano dotacje na zadania zlecone w wysokości 4.322.871,06 zł, w tym: z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 4.285.149,06 zł oraz z Krajowego Biura Wyborczego w kwocie 37.722,00 zł.

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej:

1) dotacje z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w łącznej wysokości 4.285.149,06 zł, w tym:

- dział 010 rozdz. 01095 § 2010 –	1.284.411,69 zł,
- dział 600 rozdz. 60004 § 2010 –	3.694,94 zł,
- dział 750 rozdz. 75011 § 2010 –	60.693,00 zł,
- dział 752 rozdz. 75224 § 2010 –	300,00 zł,
- dział 801 rozdz. 80153 § 2010 –	52.717,43 zł,
- dział 852 rozdz. 85228 § 2010 –	6.160,00 zł,
- dział 852 rozdz. 85502 § 2010 –	2.818.299,00 zł,
- dział 855 rozdz. 85503 § 2010 –	820,00 zł,
- dział 855 rozdz. 85513 § 2010 –	58.053,00 zł.

2) dotacje z Krajowego Biura Wyborczego wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w łącznej wysokości 37.722,00 zł w tym:

- dział 751 rozdz. 75101 § 2010 –	888,00 zł,
- dział 751 rozdz. 75108 § 2010 –	36.622,00 zł,
- dział 751 rozdz. 75110 § 2010 –	212,00 zł.

Poddano analizie wydruk komputerowy pn.: „Obroty na klasyfikacji dochodów, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa” dla paragrafu 2010 ww. sprawozdań Rb-50 o dotacjach/ wydatkach dotacje z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz ww. sprawozdań Rb-50 o dotacjach/ wydatkach dotacje z Krajowego Biura Wyborczego.

Na tej podstawie ustalono, że Gmina Winnica na zadania zlecone wydatkowała środki w kwocie ogółem 4.318.864,33 zł, w tym: z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 4.282.160,32 zł oraz z Krajowego Biura Wyborczego w kwocie 36.704,01 zł.

Niewykorzystane środki w kwocie 4.006,73 zł zostały zwrócone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego w dniach:

- 27.10.2023 r. w kwocie 6,78 zł (wyciąg bankowy nr 211/2023),
- 22.01.2024 r. w kwotach: 1.520,10 zł oraz 417,95 zł (wyciąg bankowy nr 15/2023),
- 08.12.2023 r. w kwotach: 0,01 zł, 0,01 zł oraz 600,02 zł (wyciąg bankowy nr 240/2023),
- 20.12.2023 r. w kwocie 55,00 zł (wyciąg bankowy nr 248/2023),
- 31.01.2024 r. w kwocie 1.207,73 zł (wyciąg bankowy nr 22/2024),
- 19.09.2023 r. w kwocie 146,97 zł (wyciąg bankowy nr 182/2023),
- 25.01.2024 r. w kwocie 52,16 zł (wyciąg bankowy nr 18/2024).

2.3.1.2. Dotacje celowe na realizację zadań własnych.

Chęć - 9

Ł

Gmina Winnica w 2023 r. otrzymała dotacje na zadania własne (w § 2030) z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w wysokości 737.310,13 zł, w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 758 rozdz. 75814 –	64.561,13 zł,
- dział 801 rozdz. 80103 –	32.147,00 zł,
- dział 801 rozdz. 80104 –	178.416,00 zł,
- dział 801 rozdz. 80148 –	80.000,00 zł,
- dział 852 rozdz. 85213 –	11.779,00 zł,
- dział 852 rozdz. 85214 –	47.000,00 zł,
- dział 852 rozdz. 85216 –	138.013,00 zł,
- dział 852 rozdz. 85219 –	95.519,00 zł,
- dział 852 rozdz. 85230 –	52.225,00 zł,
- dział 854 rozdz. 85415 –	37.650,00 zł.

W § 2040 Gmina nie otrzymała dotacji na zadania własne.

Przyznane środki w 2023 r. Gmina wydatkowała w kwocie 718.117,07 zł. Niewykorzystane środki w kwocie ogółem 19.193,06 zł zostały zwrócone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach:

- 31.01.2024 r. w kwocie 7.490,25 zł (wyciąg bankowy nr 22/2024),
- 25.01.2024 r. w kwotach: 68,58 zł, 389,14 zł oraz 719,58 zł (wyciąg bankowy nr 18/2024),
- 15.01.2024 r. w kwocie 441,80 zł (wyciąg bankowy nr 10/2024),
- 19.01.2024 r. w kwocie 10.083,71 zł (wyciąg bankowy nr 14/2024).

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu Gminy.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego 728ABAEF9331CBB7) z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że Gmina poniosła wydatki przeznaczone na dotacje w łącznej kwocie 188.735,60 zł, w tym:

1) jednostkom należącym do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 111.465,60 zł, w tym:

a) w dziale 600, rozdziale 60004 § 2710 w kwocie 33.456,60 zł – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”,

b) w dziale 921, rozdziale 92116 § 2480 w kwocie 78.000,00 zł – „Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządową instytucję kultury”;

2) jednostkom nie należącym do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 77.270,00 zł, w tym:

a) w dziale 010, rozdziale 01008 § 2830 w kwocie 15.000,00 zł – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”,

b) w dziale 754, rozdziale 75412, § 2820 w kwocie 32.270,00 zł – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”,

c) w dziale 926, rozdziale 92605 § 2820 w kwocie 30.000,00 zł – jw.

Poddano kontroli prawidłowość przekazania i rozliczenia udzielonych dotacji z budżetu Gminy Winnica w roku 2023 r.:

- dotację celową ww. w punkcie 1) lit. b) opisano w dziale V pkt 3. „Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi” niniejszego protokołu kontroli,

- dotację dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego w dziale 754, rozdziale 75412 § 2820 na kwotę 10.000,00 zł.

Do kontroli przedłożono dotację celową dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rębkowie.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

1) uchwałę nr XL/284/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Winnica na rok 2023, w której w załączniku nr 2 zaplanowano dotację celową w kwocie 10.000,00 zł (dz. 754 rozdz. 75412 § 2820);

2) umowę nr URU.9.2023.FN z dnia 03.02.2023 r. w sprawie udzielenia Ochotniczej Straży Pożarnej dotacji celowej na remont strażnicy, w której określono, że:

- kwota dotacji – 10.000,00 zł zostanie przekazana w terminie 14 dni od chwili podpisania umowy,

- termin realizacji zadania do dnia 31.10.2023 r.,

- rozliczenie otrzymanej dotacji powinno zostać sporządzone i przekazane zleceniodawcy w terminie do dnia 30.11.2023 r.,

- zwrot niewykorzystanych środków powinien nastąpić do dnia 30.11.2023 r.,

- zwrot wraz z odsetkami wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem środków powinien nastąpić do dnia 31.12.2023 r.;

3) polecenie przelewu z dnia 08.02.2023 r. na kwotę 10.000,00 zł – przekazanie dotacji dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Rębkowie (wyciąg bankowy nr 15/2023);

Chęć - S

Es Q

4) rozliczenie dotacji celowej przyznanej na remont strażnicy (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 27.07.2023 r.) wraz z oryginalnymi bądź potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami dokumentów rozliczeniowych, z którego wynikało że środki zostały wydatkowane w całości.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że:

- porozumienie zostało zawarta ze strony jednostki samorządu terytorialnego przez upoważnioną osobę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- na dzień zaciągnięcia zobowiązania pieniężnego, środki zostały zabezpieczone w budżecie Gminy,
- dotacja została przekazana na rachunek Ochotniczej Straży Pożarnej, w terminach i kwotach wynikających z ww. umowy,
- zleceniobiorca terminowo przekazał rozliczenie z wykorzystania dotacji, z którego wynikało że środki zostały wydatkowane w całości.

2.3.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia.

Poddano kontroli prawidłowość wykorzystania oraz terminowość rozliczenia losowo wybranych dotacji w łącznej kwocie 82.882,24 zł. Przyjęta do kontroli próba stanowiła 1,63% ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych przez Gminę Winnica w 2023 r. na realizację zadań własnych i zleconych (5.080.773,72 zł dotacje z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego).

2.3.3.1. W dz. 010, rozdz. 01095 Gmina otrzymała dotację w wysokości 1.284.411,69 zł, z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie poniesionych z tego tytułu kosztów postępowania, co wynikało z pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego:

- Nr WF-I.3112.1.11.2023 z dnia 26.04.2023 r. – kwota 650.333,02 zł,
- Nr WF-I.3112.1.41.2023 z dnia 10.10.2023 r. – kwota 634.078,67 zł.

Kwoty wyżej wymienionej dotacji wpłynęły na rachunek budżetu Gminy odpowiednio w dniach: 27.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 82/2023) i 24.10.2023 r. (wyciąg bankowy nr 208/2023).

Za sprawy związane z postępowaniem o zwrot podatku akcyzowego odpowiedzialne były Pani Izabela Komendarska - Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat i Pani Agnieszka Ciemerych - Inspektor ds. księgowości podatkowej i ewidencji działalności gospodarczej.

Badaniem objęto postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę za okres: 01.08.2022 r. – 31.01.2023 r., w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2023 r., a w szczególności pod względem:

- poprawności i terminowości składania wniosków,
- prawidłowego przebiegu postępowania, terminowości wydania decyzji, poprawności ustalenia kwoty podatku akcyzowego do zwrotu, terminowości zwrotu podatku.

Ustalono, że w 2023 r. wydano 730 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, w tym:

- 406 decyzji za okres od 01.08.2022 r. do 31.01.2023 r. na kwotę 637.581,39 zł,
- 324 decyzji za okres od 01.02.2023 r. do 31.07.2023 r. na kwotę 621.645,75 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane wnioski oraz faktury VAT za okres od 01.08.2022 r. do 31.01.2023 r. dotyczące niżej wymienionych decyzji, na podstawie których dokonano zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, tj.:

a) 10 decyzji na łączną kwotę 17.439,35 zł, oznaczonych numerami:

- FN.3153.1.99.2023 z dnia 21.02.2023 r. na wniosek z dnia 14.02.2023 r.,
- FN.3153.1.214.2023 z dnia 07.03.2023 r. na wniosek z dnia 21.02.2023 r.,
- FN.3153.1.216.2023 z dnia 07.03.2023 r. na wniosek z dnia 21.02.2023 r.,
- FN.3153.1.222.2023 z dnia 07.03.2023 r. na wniosek z dnia 22.02.2023 r.,
- FN.3153.1.251.2023 z dnia 02.03.2023 r. na wniosek z dnia 23.02.2023 r.,
- FN.3153.1.234.2023 z dnia 08.03.2023 r. na wniosek z dnia 23.02.2023 r.,
- FN.3153.1.7.2023 z dnia 06.02.2023 r. na wniosek z dnia 02.02.2023 r.,
- FN.3153.1.18.2023 z dnia 07.02.2023 r. na wniosek z dnia 06.02.2023 r.,
- FN.3153.1.22.2023 z dnia 08.02.2023 r. na wniosek z dnia 06.02.2023 r.,
- FN.3153.1.34.2023 z dnia 09.02.2023 r. na wniosek z dnia 07.02.2023 r.,

b) zestawienie wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego rata I z dnia 17.03.2023 r.,

c) wyciąg bankowy nr 52/2023 z dnia 27.04.2023 r. dotyczący zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono:

- wnioski o zwrot podatku akcyzowego zostały złożone z zachowaniem ustawowego terminu,
- załączone do wniosków faktury VAT na zakup oleju napędowego obejmują wymagany okres,

- na załączonych fakturach znajdują się adnotacje o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”,
- decyzje wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosków,
- decyzje podpisane były przez Wójta Gminy Winnica,
- decyzje zostały wysłane pocztą za pisemnym potwierdzeniem odbioru lub odebrane osobiście przez wnioskodawcę,
- wypłat z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego na kwotę ogółem 17.439,35 zł (wynikającą z wyżej wymienionych decyzji) dokonano terminowo, w prawidłowej wysokości.

Dotacja została wykorzystana w kwocie 1.284.411,69 zł, tj. w pełnej wysokości przyznanej dotacji, z tego:

- kwota 1.259.227,14 zł na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- kwota 25.184,55 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku.

W dniu 22.12.2023 r. sporządzono roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego za rok 2023 oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2023 r., które w dniu 22.12.2023 r. przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie za pośrednictwem platformy ePUAP. W dniu 28.12.2023 r. sporządzono i przesłano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie korektę rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2023 r.

2.3.3.2. W dz. 750 rozdz. 75011 Gmina uzyskała dotację z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w kwocie 60.693,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych. Środki z tytułu przyznanej dotacji wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w 28 transzach, tj.:

- kwota 2.106,00 zł w dniu 10.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 6/2023),
- kwota 2.139,00 zł w dniu 11.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 7/2023),
- kwota 2.106,00 zł w dniu 08.02.2023 r. (wyciąg bankowy nr 27/2023),
- kwota 2.139,00 zł w dniu 13.02.2023 r. (wyciąg bankowy nr 30/2023),
- kwota 2.106,00 zł w dniu 09.03.2023 r. (wyciąg bankowy nr 48/2023),
- kwota 2.139,00 zł w dniu 13.03.2023 r. (wyciąg bankowy nr 50/2023),
- kwota 2.106,00 zł w dniu 07.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 69/2023),
- kwota 2.139,00 zł w dniu 12.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 71/2023),
- kwota 2.106,00 zł w dniu 10.05.2023 r. (wyciąg bankowy nr 90/2023),
- kwota 2.139,00 zł w dniu 11.05.2023 r. (wyciąg bankowy nr 91/2023),
- kwota 2.106,00 zł w dniu 07.06.2023 r. (wyciąg bankowy nr 110/2023),
- kwota 200,00 zł w dniu 14.06.2023 r. (wyciąg bankowy nr 114/2023),
- kwota 2.106,00 zł w dniu 06.07.2023 r. (wyciąg bankowy nr 130/2023),
- kwota 3.139,00 zł w dniu 13.07.2023 r. (wyciąg bankowy nr 135/2023),
- kwota 2.106,00 zł w dniu 10.08.2023 r. (wyciąg bankowy nr 155/2023),
- kwota 2.139,00 zł w dniu 14.08.2023 r. (wyciąg bankowy nr 157/2023),
- kwota 2.106,00 zł w dniu 06.09.2023 r. (wyciąg bankowy nr 173/2023),
- kwota 2.139,00 zł w dniu 13.09.2023 r. (wyciąg bankowy nr 178/2023),
- kwota 2.106,00 zł w dniu 05.10.2023 r. (wyciąg bankowy nr 195/2023),
- kwota 2.452,00 zł w dniu 13.10.2023 r. (dowód księgowy nr 201/2023),
- kwota 3.688,00 zł w dniu 16.10.2023 r. (wyciąg bankowy nr 202/2023),
- kwota 1.473,00 zł w dniu 26.10.2023 r. (wyciąg bankowy nr 210/2023),
- kwota 1.468,00 zł w dniu 30.10.2023 r. (wyciąg bankowy nr 212/2023),
- kwota 2.106,00 zł w dniu 09.11.2023 r. (wyciąg bankowy nr 219/2023),
- kwota 2.200,00 zł w dniu 14.11.2023 r. (wyciąg bankowy nr 222/2023),
- kwota 3.123,00 zł w dniu 20.11.2023 r. (wyciąg bankowy nr 226/2023),
- kwota 2.106,00 zł w dniu 07.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 239/2023),
- kwota 2.705,00 zł w dniu 14.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 244/2023).

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków; Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31; Urząd Gminy Winnica; Rok obrotowy: 2023” wg klasyfikacji ustalono, że dotacja została wydatkowana w kwocie 59.172,90 zł, tj.:

- w § 4010 – kwota 46.411,61 zł,
- w § 4110 – kwota 7.936,36 zł,

Handwritten signature

Handwritten signature

- w § 4120 – kwota 1.137,08 zł,
- w § 4210 – kwota 3.687,85 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania dotacji na kwotę 59.172,90 zł, jak niżej:

- a) kwota 46.411,61 zł (§ 4010) - wydatkowana na częściowe pokrycie wynagrodzenia osobowego pracownika zatrudnionego w Urzędzie (połączenie księgowania nr 53 z dnia 31.03.2023 r., polecenie księgowania nr 123 z dnia 30.06.2023 r., polecenie księgowania nr 203 z dnia 30.09.2023 r., polecenie księgowania nr 280 z dnia 30.11.2023 r., polecenie księgowania nr 313 z dnia 31.12.2023 r.),
- b) w § 4110 – kwota 7.936,36 zł wydatkowana na składki na ubezpieczenie społeczne;
- c) w § 4120 – kwota 1.137,08 zł wydatkowana na składki na Fundusz Pracy,
- d) w § 4210 – kwota 3.687,85 zł wydatkowana na zakup materiałów biurowych i wyposażenia (faktura nr FA/668/2023 z dnia 16.11.2023 r. na kwotę 3.687,85 zł – wyciąg bankowy nr 152/2023 z dnia 24.11.2023 r.).

Analiza ww. dokumentów wykazała, że dotacja została wykorzystana na częściowe pokrycie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracownika zatrudnionego na stanowisku Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

Z wyżej wymienionych dokumentów wynikało, że dotacja została wykorzystana w kwocie 59.172,90 zł. Z informacji przekazanej przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie do Urzędu Gminy w dniu 16.01.2024 r. w sprawie rozliczenia dotacji celowej przekazanej w 2023 r. na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, obejmujących rejestrację stanu cywilnego, ewidencję ludności oraz dowody osobiste (dz. 750 rozdz. 75011 § 2010) wynikało, że kwota przeszacowani kosztów realizacji zadania za 2023 r. stanowiła 1.520,10 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 1.520,10 zł zwrócono w dniu 22.01.2024 r. (wyciąg bankowy nr 15/2024).

2.3.3.3. W dz. 751 rozdz. 75101 pismem o nr DOS.3120.1.2023 z dnia 27.02.2023 r. Gmina uzyskała dotację z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Ostrołęce w kwocie 888,00 zł z przeznaczeniem na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców na 2023 r.

Środki przyznanej dotacji wpłynęły na rachunek Gminy w łącznej kwocie 888,00 zł w 12 transzach w okresie od 09.01.2023 r. do 11.12.2023 r. (wyciągi bankowe o numerach: 5/2023, 27/2023, 47/2023, 69/2023, 89/2023, 110/2023, 132/2023, 152/2023, 174/2023, 197/2023, 219/2023, 241/2023).

Na podstawie wydruku pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa” ustalono, że dotacja została wydatkowana w kwocie 887,99 zł, w tym:

- w § 4170 – kwota 758,33 zł, wynagrodzenie bezosobowe, wypłacone pracownikowi urzędu na podstawie umowy zlecenia za aktualizację rejestru wyborców,
- w § 4110 – kwota 129,66 zł, naliczone i odprowadzone składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych od wyżej wymienionego wynagrodzenia na podstawie list płac z dni:
 - 18.04.2023 r. – naliczenie wynagrodzenia ujęto na liście płac pn. „Lista płac: Lista zlecenie F podstawowa za kwiecień 2023, pracownik nr 131, Urząd Gminy Winnica” kwocie 189,58 zł (wyciąg bankowy nr 49/2023 z dnia 21.04.2023 r.);
 - 26.06.2023 r. – naliczenie wynagrodzenia ujęto na liście płac pn. „Lista płac: Lista zlecenie F podstawowa za czerwiec 2023, Urząd Gminy w Winnicy zadania zlecone, Urząd Gminy Winnica” kwocie 189,58 zł (wyciąg bankowy nr 81/2023 z dnia 28.06.2023 r.);
 - 04.10.2023 r. – naliczenie wynagrodzenia ujęto na liście płac pn. „Lista płac: Lista zlecenie F podstawowa za październik 2023, pracownik nr 131, Urząd Gminy Winnica” kwocie 189,58 zł (wyciąg bankowy nr 130/2023 z dnia 11.10.2023 r.);
 - 30.11.2023 r. – naliczenie wynagrodzenia ujęto na liście płac pn. „Lista płac: Lista zlecenie F podstawowa za kwiecień 2023, pracownik nr 131/2023, Urząd Gminy Winnica” kwocie 189,59 zł (wyciąg bankowy nr 154/2023 z dnia 30.11.2023 r.);

Na podstawie ww. wymienionych dokumentów ustalono że: środki z dotacji wydatkowano w kwocie 887,99 zł, które zostały wykorzystane na pokrycie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora rejestracji stanu cywilnego za prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców (umowa zlecenie z dnia 02.01.2023 r.).

W dniu 08.12.2023 r. Urząd Gminy Winnica przesłał za pośrednictwem platformy ePUAP „Informację o wydatkach związanych z prowadzeniem i aktualizacją rejestru wyborców w 2023 r.” do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Ostrołęce, z którego wynikało, że na wydatki związane z prowadzeniem i aktualizacją rejestru wyborców wydatkowano kwotę 887,99 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 0,01 zł zwrócono w dniu 08.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 240/2023).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Kozłowska - Inspektor ds. finansowo-księgowych.

2.3.3.4. Dotacja celowa otrzymana na zadanie własne w dz. 854 rozdz. 85415 § 2030 w kwocie 37.650,00 zł z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, przyznana

Chyba - 5

[Signature]

pismami z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego nr: WF-I.3112.19.6.2023 z dnia 06.04.2023 r. oraz WF-I.3112.19.12.2023 z dnia 13.09.2023 r.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w 2 transzach, w kwotach i dniach, jak niżej:

- 25.650,00 zł w dniu 17.04.2023 r. (wyciąg bankowy nr 74/2023),
- 12.000,00 zł w dniu 22.09.2023 r. (wyciąg bankowy nr 105/2023).

Dotacja została wykorzystana w kwocie 27.566,29 zł i została przeznaczona na wypłatę stypendiów, które zaewidencjonowano jako wydatek w dz. 854, rozdz. 85415 § 3240.

Ustalono, że w 2023 r. Wójt Gminy Winnica wydał 13 decyzji przyznających pomoc materialną o charakterze socjalnym dotyczących przyznania stypendiów szkolnych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty,
- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2021 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej,
- ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych oraz nw. regulaminu udzielania pomocy materialnej, w szczególności:
- prawidłowość i terminowość złożonych wniosków o przyznanie stypendium,
- wysokość i okres przyznanego stypendium.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Weronika Turkiewicz - pracownik ds. oświaty, księgowości, wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz archiwum zakładowego, tj.:

a) Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Winnica, który został przyjęty uchwałą nr XXV/190/2021 Rady Gminy Winnica z dnia 5 lipca 2021 r.,

b) zarządzenie nr 67/2023 Wójta Gminy Winnica z dnia 25 września 2023 r. w sprawie powołania Komisji Stypendialnej do spraw pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkujących na terenie gminy Winnica, ustalenia jej zadań i trybu pracy,

c) wnioski o przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendium szkolnego na rok szkolny 2023/2024 złożone w dniach: 07.09.2023 r., 13.09.2023 r., 14.09.2023 r., 15.09.2023 r.,

d) 6 decyzji w sprawie przyznania stypendium szkolnego w formie świadczenia pieniężnego na okres od 01.09.2023 r. do 31.12.2023 r. o numerach: FN.4462.13.2023.WT, FN.4462.12.2023.WT, FN.4462.9.2023.WT, FN.4462.8.2023.WT, z dnia 16.10.2023 r. oraz nr FN.4462.1.2023.WT z dnia 06.10.2023 oraz nr FN.4462.5.2023.WT z dnia 13.10.2023 r. na łączną kwotę 5.382,00 zł,

e) faktury i rachunki dokumentujące poniesione wydatki przewidziane w ww. Regulaminie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Winnica,

f) lista wypłat stypendium szkolnego za okres IX-XII 2023 r.,

g) wyciągi bankowe nr: 141/2023 z dnia 12.12.2023 r., 142/2023 z dnia 13.12.2023 r., 143/2023 z dnia 14.12.2023 r. i 145/2023 z dnia 18.12.2023 r.,

h) wyciąg bankowy nr 14/2024 z dnia 19.01.2024 r. na kwotę 10.083,71 zł – tytułem zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji,

i) rozliczenie z realizacji zadania przeznaczonego na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów doręczone do Kuratorium Oświaty w Warszawie pocztą elektroniczną w dniu 19.01.2024 r., z którego wynikało, że dotacja została wydatkowana na wypłatę stypendiów szkolnych w kwocie 27.566,29 zł, udział środków własnych w realizacji wypłaty stypendiów i zasiłków szkolnych stanowił 6.891,57 zł. Decyzje objęte kontrolą (10 szt.) stanowiły 40,15 % decyzji przyznających stypendia szkolne w 2023 r. (13 szt.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wnioski o przyznanie stypendium składano w ustawowym terminie,
- prawidłowo ustalono wysokość i okres przyznanego stypendium,
- decyzje o przyznaniu stypendium wydawane były terminowo,
- wypłaty dokonano w terminie na podstawie załączonych faktur i rachunków,
- Gmina Winnica prawidłowo wydatkowała środki z dotacji,
- niewykorzystaną kwotę dotacji zwrócono w terminie na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie,
- rozliczenie z realizacji zadania na dofinansowanie pomocy materialnej zostało przekazane do Kuratorium Oświaty w Warszawie terminowo.

2.3.4. Środki na realizację porozumień (umów).

Gmina w 2023 r. otrzymała dotację od Województwa Mazowieckiego w ramach zadania „Mazowieckie Strażnice OSP-2023” w wysokości 40.000,00 zł (dz. 754, rozdz. 75412 § 6300) na modernizację budynku OSP w zakresie garażu.

Do kontroli przedłożono dokumenty, jak niżej:

a) pismo Marszałka Województwa Mazowieckiego nr OR-BP-I.3031.11.1.2023.AK z dnia 07.02.2023 r. w sprawie uruchomienia zadań: „OSP-2023” i „Mazowieckie Strażnice OSP-2023”,

b) wniosek Wójta Gminy Winnica z dnia 10.02.2023 r. o przyznanie pomocy finansowej z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach zadania „Mazowieckie Strażnice OSP-2023” w kwocie 40.000,00 zł na modernizację budynku OSP w zakresie garażu,

c) umowę nr W/UMWM-UU/UM/OR/2503/2021 z dnia 15.05.2023 r. zawartą z Województwem Mazowieckim, z której wynikało m. in. że:

- Gmina otrzyma dotację w wysokości 40.000,00 zł na realizację ww. zadania,
- płatność nastąpi w terminie 14 dni roboczych od dnia podpisania niniejszej umowy,
- termin realizacji zadania do dnia 15.12.2023 r.,
- Beneficjent złoży rozliczenie wykorzystania dotacji celowej wraz z załącznikami do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w terminie do dnia 30.12.2023 r.,

d) rozliczenie wykorzystania dotacji celowej wraz z załącznikami z realizacji zadania w ramach „Mazowieckie Strażnice OSP-2023” na modernizację budynku OSP w zakresie garażu sporządzone w dniu 13.12.2023 r. złożone w Urzędzie Marszałkowskim w dniu 18.12.2023 r. wraz z dokumentacją zdjęciową potwierdzającą realizację zadania.

Z przedłożonego sprawozdania wynikało m.in., że całkowita wartość zadania stanowiła kwotę 40.000,00 zł, pomoc finansowa z budżetu Województwa Mazowieckiego wynosiła 40.000,00 zł,

e) ewidencję księgową wydruk pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów; Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31; Urząd Gminy Winnica; Rok obrotowy: 2023”, z której wynikało, że środki na dotowane zadanie w kwocie 40.000,00 zł wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w dniu 31.05.2023 r. (wyciąg bankowy nr 105/2023),

f) ewidencję księgową wydruk pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków; Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31; Urząd Gminy Winnica; Rok obrotowy: 2023”, z której wynikało, że w dniu 28.11.2023 r. Gmina dokonała zapłaty za fakturę nr RR/B/3/2023 z dnia 24.11.2023 r. na kwotę 40.000,00 zł za wykonanie ww. zadania (wyciąg bankowy nr 157/2023).

W wyniku kontroli ustalono:

- dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie,
- rozliczenie pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej w ramach powyższego zadania sporządzono i przekazano w terminie wynikającym z zawartej umowy.

2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, okres sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartału roku 2023, Gmina Winnica (023C7B6BCCB9F0FA4) z dnia 02.02.2024 r. ustalono, że w 2023 r. Gmina Winnica przekazała dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 35.298,07 zł, tj. w dziale 852 kwotę 396,34 zł i w dziale 855 kwotę 34.901,73 zł.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie losowo wybranych dochodów na podstawie poniższych dokumentów, tj.:

- wydruku pn. „Księga Główna (Obroty Kont), Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Konto od: 224-13 do: 224-13, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa”,
- wyciągów bankowych o nr: 10/2023, 32/2023, 39/2023, 52/2023, 61/2023, 76/2023, 80/2023, 93/2023, 100/2023, 114/2023, 121/2023.

Poddano kontroli terminowość przekazywania dochodów należnych Mazowieckiemu Urzędowi Wojewódzkiemu w Warszawie za okres 01.01.2023 r. – 30.06.2023 r. dochodów z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 11.510,83 zł oraz dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych w kwocie 837,93 zł i ustalono:

1) w dz. 855, rozdz. 85502 § 0980 dochodów z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w ww. okresie na podstawie ww. wydruku i wyciągów bankowych ustalono, że:

- dochody pobrane w 2023 r. w kwocie 19.184,76 zł zostały przekazane w kwocie 11.510,83 zł do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (40%),
- dochody, które wpłynęły w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- środki stanowiące dochód Gminy z powyższego tytułu (40 %) zostały zaewidencjonowane w dz. 855 rozdz. 85502 § 2360 i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica (72ABAEF9331CBB7) z dnia 16.02.2024 r.

- wpływy ww. dochodów zostały objęte ewidencją księgową kont: Wn 133 i Ma 224, a przekazanie ich do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego Wn 224 i Ma 133.

2) w dz. 855, rozdz. 85502 § 0970 dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych pobranych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Winnicy w ww. okresie na podstawie ww. wydruku i wyciągów bankowych ustalono, że:

- dochody pobrane w 2023 r. w kwocie 1.675,84 zł zostały przekazane w kwocie 837,93 zł do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (50%),
- dochody, które wpłynęły w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- środki stanowiące dochód Gminy z powyższego tytułu (50%) zostały zaewidencjonowane w dz. 855, rozdz. 85502 § 2360 i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, Gmina Winnica (72ABAEF9331CBB7) z dnia 16.02.2024 r.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Waldemar Błoński - Skarbnik Gminy.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody.

3.1. Tytuły dłużne.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku, Gmina Winnica z dnia 16.02.2024r. ustalono, że stan zadłużenia Gminy Winnica w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” zaciągniętych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 9.056.011,03 zł. Na zadłużenie składały się zobowiązania z tytułu 1 pożyczki i 8 kredytów.

Zadłużenie dotyczyło Urzędu Gminy. Jednostki organizacyjne na dzień 31.12.2023 r. złożyły sprawozdania Rb-Z zerowe.

W części B. „Poręczenia i gwarancje” zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku w rubryce wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego, w części C. „Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego”, z tego: C1. „Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy”, C2. „Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego”, w części D. „Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych” oraz w części E. „Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego” - nie wykazano żadnych kwot.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 3.I/208/2023 z dnia 25 stycznia 2023 roku w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Winnica na 2023 rok wydał pozytywną opinię o możliwości deficytu Gminy Winnica na 2023 rok.

Z uchwały Nr 3.e./278/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 23 kwietnia 2024 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Winnica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Winnica za 2023 rok wynikało, że na podstawie analizy przedłożonego przez Wójta Gminy Winnica sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok wydaje opinię pozytywną.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą nr 3.j./201/2023 z dnia 25 stycznia 2023 roku w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przyjętej w uchwale nr XL/283/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Winnica na lata 2023-2036 uchwalił, że prawidłowo zaplanowano kwotę długu na lata 2023-2036.

Dokonano analizy przedłożonych uchwał, z których wynikało, że łączna kwota długu wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań pozwoli zachować relację wymaganą art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.1.1. Kredyty, pożyczki, obligacje komunalne.

Na podstawie wydruku pn. „Księga główna (Obroty Kont) od dnia: 01-01-2023 r. do 31-12-2023 r. dla kont 134 analitycznych” oraz „Księga główna (Obroty Kont) od dnia: 01-01-2023 r. do 31-12-2023 r. dla kont 260 analitycznych” ustalono, że na dzień 31.12.2023 r. Gmina posiadała zadłużenie w kwocie 9.056.011,03 zł na które składało się:

- 8 kredytów na łączną kwotę 7.834.945,16 zł objęte ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” (konto analityczne: 134-2, 134-8, 134-9, 134-10, 134-11, 134-12, 134-13, 134-14),

- 1 pożyczka objęta ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” konto analityczne (pożyczka) 260-2 na kwotę 1.221.065,87 zł.

3.1.1.1. Kredyty

Z wyżej wymienionej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 wynikało, że:

1) W 2023 r. zaciągnięto 1 kredyt na podstawie umowy kredytu nr 8022143/008/23/JS001 z dnia 22.08.2023 r. w kwocie 3.034.204,24 zł zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Wyszkowie, oddział w Pułtusku, z której wynikało, że Bank udzielił karencji w spłacie kapitału do dnia 31.12.2023 r.

Rada Gminy Winnica uchwałą nr XLV/315/2023 z dnia 12.06 2023 r. wyraziła zgodę na zaciągnięcie długoterminowego kredytu w wyżej wymienionej kwocie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą nr 3.1.a/61/2023 z dnia 14.07.2023 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 3.034.204,24 zł.

Środki wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w 3 transzach w kwotach i dniach: 1.000.000,00 zł - 25.08.2023 r. (wyciąg bankowy nr 165), 1.000.000,00 zł - 26.09.2023 r. (wyciąg bankowy nr 181), 1.034.204,24 zł - 25.10.2023 r. (wyciąg bankowy nr 209),

2) W 2023 r. dokonano spłaty zobowiązań z tytułu 9 kredytów w łącznej kwocie 571.390,00 zł, Poddano kontroli prawidłowość i terminowość dokonania spłaty rat 4 kredytów.

Do kontroli przedłożono dokumenty:

a) umowę kredytu długoterminowego nr 1/JST/2020 z dnia 25.11.2020 r. w kwocie 437.725,13 zł zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Teresinie – spłatę kredytu w 2023 r. ustalono w 4 ratach kwartalnych w kwotach po 12.500,00 zł każda, płatne do: 31.03.2023 r., 30.06.2023 r., 29.09.2023 r. i 29.12.2023 r.,

- uchwałą nr XIX/139/2020 Rady Gminy Winnica z dnia 15.10.2020 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w kwocie 437.725,13 zł,

- uchwałą nr Ci.249.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 02.11.2020 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu, z której wynikało, że gmina ma możliwość spłaty długoterminowego kredytu w wyżej wymienionej kwocie,

- polecenia przelewu z dni: 17.03.2023 r. na kwotę 12.500,00 zł (wyciąg bankowy nr 54), 28.06.2023 r. na kwotę 12.500,00 zł (wyciąg bankowy nr 124), 25.09.2023 r. na kwotę 12.500,00 zł (wyciąg bankowy nr 186), 13.12.2023 r. na kwotę 12.500,00 zł (wyciąg bankowy nr 243),

b) umowę kredytu długoterminowego nr 1/JST/2018 z dnia 04.09.2018 r. w kwocie 490.000,00 zł zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Teresinie – spłatę kredytu w 2023 r. ustalono w 4 ratach kwartalnych w kwotach po 15.000,00 zł każda, płatne do ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał kalendarzowy,

- uchwałą nr XXXII/238/2018 Rady Gminy Winnica z dnia 11.06.2018 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w kwocie 490.000,00 zł,

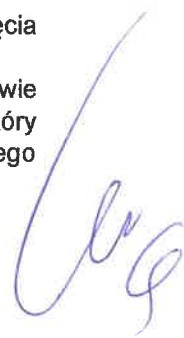
- uchwałą nr Ci.226.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 12.07.2018 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego o który ubiega się Rada Gminy Winnica, z której wynikało, że gmina ma możliwość spłaty długoterminowego kredytu w wyżej wymienionej kwocie,

- polecenia przelewu z dni: 17.03.2023 r. na kwotę 15.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 54), 28.06.2023 r. na kwotę 15.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 124), 25.09.2023 r. na kwotę 15.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 186), 13.12.2023 r. na kwotę 15.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 243),

c) umowę kredytu w rachunku kredytowym nr 144153/75/OB./21 z dnia 07.09.2021 r. w kwocie 1.304.834,74 zł zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Krasnosielcu – spłatę kredytu w 2023 r. ustalono w 4 ratach kwartalnych w kwotach po 5.000,00 zł każda, płatne do ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał kalendarzowy,

- uchwałą nr XXV/189/2021 Rady Gminy Winnica z dnia 05.07.2021 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w kwocie 1.304.834,74 zł,

- uchwałą nr 3.1.a/49/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 02.08.2021 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu o który ubiega się Rada Gminy Winnica, z której wynikało, że gmina ma możliwość spłaty długoterminowego kredytu w wyżej wymienionej kwocie,



- polecenia przelewu z dni: 17.03.2023 r. na kwotę 15.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 54), 28.06.2023 r. na kwotę 15.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 124), 25.09.2023 r. na kwotę 15.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 186), 13.12.2023 r. na kwotę 15.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 243),
d) umowę o kredyt w rachunku kredytowym nr 117375/167/JST/POZ/17 z dnia 27.11.2017 r. w kwocie 643.890,00 zł zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Karczewie – spłatę kredytu w 2023 r. ustalono w 4 ratach kwartalnych w kwotach po 17.500,00 zł każda, płatne do ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał kalendarzowy,
- uchwałę nr XXVII/186/2017 Rady Gminy Winnica z dnia 15.09.2017 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w kwocie 643.890,00 zł,
- uchwałę nr Ci.314.2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 10.10.2017 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu, z której wynikało, że gmina ma możliwość spłaty długoterminowego kredytu w wyżej wymienionej kwocie,
- polecenia przelewu z dni: 17.03.2023 r. na kwotę 17.500,00 zł (wyciąg bankowy nr 54), 28.06.2023 r. na kwotę 17.500,00 zł (wyciąg bankowy nr 124), 25.09.2023 r. na kwotę 17.500,00 zł (wyciąg bankowy nr 186), 13.12.2023 r. na kwotę 17.500,00 zł (wyciąg bankowy nr 243),
Kontrolą objęto spłaty w łącznej wysokości 200.000,00 zł, co stanowiło 35 % spłat rat kredytów w 2023 r.

3.1.1.2. Pożyczki

Na podstawie obrotów konta 260 ustalono, że w 2023 r.:

- a) dokonano spłaty zobowiązań z tytułu 2 pożyczek w łącznej kwocie 216.360,00 zł (z czego pożyczka konto analityczne 260-7 została umorzona),
- b) w 2023 r. nie zaciągnięto nowych pożyczek,
- c) nie emitowano obligacji w 2023 r.

Poddano kontroli prawidłowość i terminowość dokonania spłaty rat 1 pożyczki.

Do kontroli przedłożono dokumenty:

- umowę pożyczki nr 0045/20/OW/F z dnia 04.09.2020 r. zawartą z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 1.281.065,87 zł – spłatę kredytu w 2023 r. ustalono w 4 ratach kwartalnych w kwotach po 5.000,00 zł każda, płatne do odpowiednio: 31.03.2023 r., 30.06.2023 r., 30.09.2023 r., 15.12.2023 r.,
- uchwałę nr XII/98/2020 Rady Gminy Winnica z dnia 17.02.2020 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie,
- uchwałę nr Ci.68.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 16.03.2020 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej o którą ubiega się Rada Gminy Winnica, z której wynikało, że gmina ma możliwość spłaty długoterminowej pożyczki w wyżej wymienionej kwocie,
- polecenie przelewu z dni 09.03.2023 r. na kwotę 5.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 48), 07.06.2023 r. na kwotę 5.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 110), 21.09.2023 r. na kwotę 5.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 184), 13.12.2023 r. na kwotę 5.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 243),

Ustalono, że spłat rat kredytów i pożyczki wynikających z wyżej wymienionych umów dokonywano terminowo w kwotach wynikających z tych umów.

3.1.3. Wyodrębnienie wydatków na obsługę długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego, wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Uchwałą nr XL/284/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 27.12.2022 r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Winnica na rok 2023, zaplanowano w budżecie Gminy wydatki na obsługę długu publicznego na 2023 r. w rozdz. 75702, § 8110 w kwocie 595.000,00 zł. Plan po zmianach wynosił 532.000,00 zł.

Z ewidencji księgowej pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków, Urząd Gminy Winnica, od dnia: 01-01-2023 do dnia: 31-12-2023, klasyfikacja 757-75702-8110” wynikało, że Gmina Winnica w 2023 r. poniosła z ww. tytułu wydatki w kwocie 519.478,02 zł, tj. 97,65 % planu.

3.2. Przychody budżetowe.

W załączniku nr 3 do uchwały nr XL/284/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Winnica na rok 2023, kwota planowanych przychodów wynosiła 2.879.023,65 zł.

W ciągu roku budżetowego kwota planowanych przychodów uległa zmianie, w związku z czym załącznikiem nr 3 do uchwały nr XLVII/328/2023 Rady Gminy Winnica z dnia 11 września 2023r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2023. ostateczny plan przychodów ustalony został w wysokości 5.263.950,88 zł, tj.: kwota 114.590,00 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych

związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, kwota 2.115.156,64 zł z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, kwota 3.034.204,24 z tytułu kredytu.

W dniu 16.02.2024 r. sporządzono roczne sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 r. Gmina Winnica, w którym wykazano kwotę uzyskanych przychodów w łącznej wysokości 6.833.926,08 zł, tj. kwota 114.590,00 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, kwota 3.685.131,84 zł z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, kwota 3.034.204,24 z tytułu kredytu. Planowane i zrealizowane kwoty przychodów budżetowych zostały wykazane w prawidłowych wysokościach.

3.3. Rozchody budżetowe.

W załączniku nr 3 do uchwały nr XL/284/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Winnica na rok 2023., kwota planowanych rozchodów wynosiła 645.790,00 zł.

W ciągu roku budżetowego kwota planowanych rozchodów uległa zmianie, w związku z czym załącznikiem nr 3 do uchwały nr XLVII/328/2023 Rady Gminy Winnica z dnia 11 września 2023r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2023. ostateczny plan rozchodów ustalony został w wysokości 630.280,00 zł, tj.: kwota 571.390,00 zł z tytułu spłaty kredytu oraz kwota 58.890,00 zł z tytułu spłaty pożyczki.

W dniu 16.02.2024 r. sporządzono roczne sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 r. Gmina Winnica, w którym wykazano kwotę rozchodów w łącznej wysokości 630.280,00 zł, tj. kwota 630.280,00 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczki.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego.

Z informacji udzielonej przez podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami z dnia 28.08.2024 r. wynikało, że Gmina Winnica w 2023 r. nie otrzymała nieruchomości w drodze komunalizacji.

1.2. Gospodarka nieruchomościami.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że Gmina Winnica w 2023 r. uzyskiwała dochody z mienia komunalnego w łącznej kwocie 547.357,80 zł, w tym:

- a) § 0470 w dz. 700 rozdz. 70005 – 19.480,93 zł,
- b) § 0750:
 - w dz. 020 rozdz. 02001 – 3.147,72 zł,
 - w dz. 700 rozdz. 70005 – 127.448,72 zł,
 - w dz. 700 rozdz. 70007 – 30.700,43 zł,
- c) § 0770 w dz. 700, rozdz. 70005 – 366.580,00 zł.

Rada Gminy Winnica nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości. W powyższym zakresie Rada Gminy podejmowała uchwały każdorazowo w ciągu roku. Z rejestru uchwał wynikało, że Rada Gminy w 2023 r. podjęła n.w. uchwały w zakresie obrotu składnikami majątkowymi Gminy:

- uchwała nr XLII/302/ 2023 Rady Gminy Winnica z dnia 6 marca 20 2 3 r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy nieruchomości
- uchwała nr XLIV/308/2023 Rady Gminy Winnica z dnia 11 maja 20 2 3 r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie nieruchomości
- uchwała nr XLIV/309/2023 Rady Gminy Winnica z dnia 11 maja 2023 roku w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie nieruchomości w formie darowizny na rzecz Gminy Winnica
- uchwała nr XLV/316/2023 Rady Gminy Winnica z dnia 12 czerwca 20 2 3 r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie nieruchomości
- uchwała nr XLV/317 /2023 Rady Gminy Winnica z dnia 12 czerwca 202 3 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym nieruchomości stanowiącej własność Gminy Winnica

- uchwała nr XLVI/324/2023 Rady Gminy Winnica w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym nieruchomości stanowiącej własność Gminy Winnica
- uchwała nr XLVI/323/2023 Rady Gminy Winnica w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym nieruchomości stanowiącej własność Gminy Winnica
- uchwała nr XLVI/321/2023 Rady Gminy Winnica w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości położonych w miejscowości Domosław stanowiących własność Gminy Winnica
- uchwała nr XLVI/320/2023 Rady Gminy Winnica w sprawie nieodpłatnego przejęcia działek 281/5 i 281/10 położonych w miejscowości Winnica na rzecz Gminy Winnica
- uchwała nr XLVIII/333/2023 Rady Gminy Winnica z dnia 23 października 2023r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości położonych w miejscowości Domosław stanowiących własność Gminy Winnica,
- uchwała nr XXIX/212/2021 Rady Gminy Winnica z dnia 29 listopada 2021r. w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Winnica na lata 2022- 2026.
- uchwała nr XLVI/325/2023 Rady Gminy Winnica z dnia 31.07.2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Winnica na lata 2023-2027",
- uchwała nr XXXVII/263/2022 Rady Gminy Winnica z dnia 3 października 2022 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających Gminie Winnica lub jej jednostkom podległym oraz wskazania organów do tego uprawnionych),
- zarządzenie nr 19/2019 Wójta Gminy Winnica z dnia 19 marca 2019 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali na terenie Gminy Winnica,
- zarządzenie nr 63/2022 Wójta Gminy Winnica z dnia 29 września 2022 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu najmu lokali mieszkalnych oraz wysokości stawki czynszu najmu lokalu socjalnego dla mieszkaniowego zasobu Gminy Winnica,
- zarządzenie nr 63A/2022 Wójta Gminy Winnica z dnia 29 września 2022 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za budynki i lokale użytkowe na terenie Gminy Winnica,

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości.

Z informacji udzielonej przez podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami wynikało, że w 2023 r. w Gminie Winnica sprzedano nieruchomości:

- w drodze przetargu – 5,
- w drodze bezprzetargowej – 2.

Kontroli poddano prawidłowość dokonania sprzedaży:

1) w drodze bezprzetargowej tj. działki o nr: 185/10 o pow. 0,0120 w miejscowości Winnica, w celu zagospodarowania nieruchomości przyległej.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że:

- Rada Gminy Winnica uchwałą nr XLV/317/2023 z dnia 12 czerwca 2023 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym nieruchomości stanowiącej własność Gminy Winnica, wyraziła zgodę na zbycie w trybie bezprzetargowym działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 185/10 o pow. 0,0120 ha położonej w miejscowości Winnica,
- w dniu 16.06.2023 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 2511) sporządził operat szacunkowy określający wartość nieruchomości dla potrzeb sprzedaży działki nr 185/10 o pow. 0,0120 ha,
- Wójt Gminy Winnica w dniu 03 lipca 2023 r. wydał zarządzenie nr 44/2023 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- wykazy nieruchomości stanowiących własność Gminy Winnica przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym dot. działki o nr ewidencyjnym 185/10 o pow. 0,0120 ha, miejscowość Winnica wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Winnicy w okresie od 03.07.2023 r. do 16.08.2023r.,
- informacje o wywieszeniu ww. wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie ogłoszenia w prasie „Jarmark Mazowiecki nr 27 z dnia 04 lipca 2023 r., wykaz nieruchomości zostały opublikowane w BIP Urzędu Gminy Winnica w dniu 03.07.2023 r.,
- w dniu 25 sierpnia 2023 r. sporządzono protokół z rokowań w sprawie zbycia w trybie bezprzetargowym nieruchomości stanowiącej własność Gminy Winnica dotyczący działki nr 185/10 o pow. 0,0120 ha, miejscowość Winnica,
- nabywca nieruchomości dokonał zapłaty w dniu 30.08.2023 r. w kwocie 5.950,00 zł (wyciąg bankowy nr 163/2023),
- w dniu 25.09.2023 r. z nabywcą zawarto umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 6053/2023, - dotyczące działki 185/10 o pow. 0,0120 ha,
- działka została wyksięgowana z majątku gminy w dniu 31.12.2023 r. (LT nr 1/2023).

2) w drodze przetargu ustnego nieograniczonego tj. działek o numerach ewidencyjnych: 76/7 o pow. 0,1088 ha, 76/8 o pow. 0,1350 ha, 76/9 o pow. 0,1350 ha, 76/10 o pow. 0,1200 ha położone w miejscowości Domosław, gmina Winnica.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że:

- Rada Gminy Winnica uchwalała nr XLVI/321/2023 z dnia 31 lipca 2023 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości położonych w miejscowości Domosław stanowiących własność Gminy Winnica,

- Wójt Gminy Winnica sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia wraz z zarządzeniem z dnia 31 lipca 2023 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Winnicy od dnia 31.07.2023 r. do dnia 21.08.2023r. oraz zamieszczono w BIP Urzędu Gminy w Winnicy w dniu 31.07.2023 r.,

- zamieszczono wykaz nieruchomości w prasie lokalnej „Jarmark Mazowiecki” nr 32/33 z dnia 08.08.2023 r.,

- w dniu 01.08.2023 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 2511) sporządził operat szacunkowy określający wartość rynkową prawa własności nieruchomości w celu sprzedaży nieruchomości dot. Działek o numerach: 76/7, o pow. 0,1018 ha, 76/8, o pow. 0,1350 ha, 76/9, o pow. 0,1350 ha, 76/10, o pow. 0,1200 ha,

- zarządzeniem nr 73/2023 z dnia 25 października 2023 roku Wójt Gminy powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości, komisja składała się z 3 członków w tym przewodniczącego komisji przetargowej,

- Wójt Gminy Winnica sporządził ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Winnica (ogłoszenie wywieszone było na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Winnicy od dnia 27.09.2023 r. do dnia 20.10.2023 r.), w prasie lokalnej „Jarmark Mazowiecki” nr 40 z dnia 03.10.2023 r. i w BIP Urzędu Gminy Winnica w dniu 27.09.2023 r.,

- cenę wywoławczą ustalono na kwotę:

a) działka 76/7 - 47.000,00 zł (netto),

b) działka 76/8 - 58.300,00 zł (netto),

c) działka 76/9 - 58.300,00 zł (netto),

d) działka 76/10 - 51.800,00 zł (netto),

- ustalono wadium w wysokości 10 % wartości działki,

- uczestnik przetargu wpłacił wadium w odpowiedniej wysokości w kwocie 5.180,00 zł w dniu 13.10.2023 r.,

- lista obecności na przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 03.11.2023 r. (uczestnik 1 osoba),

- protokół sporządzono dnia 03.11.2023 r. z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż ww. nieruchomości, ze wskazaniem wylicytowanej ceny, w kwocie 52.320,00 zł + podatek VAT, protokół zawierał podpisy: komisji przetargowej, nabywcy, Wójta (zatwierdzającego protokół),

- informacja o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego została wywieszona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Winnicy od dnia 10.11.2023 r. do dnia 17.11.2023 r.,

- w dniu 13.11.2023 r. nabywca złożył wniosek do Urzędu Gminy o zaliczenie kwoty wadium w wysokości 5.180,00 zł na poczet ceny nieruchomości,

- zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy wysłano w dniu 24.11.2023 r. (odebrano 28.11.2023 r.),

- nabywca nieruchomości dokonał zapłaty w dniu 15.11.2023 r. w kwocie 59.173,60 zł (wyciąg bankowy nr 223/2023),

- umowa sprzedaży została zawarta w dniu 30.11.2023 r. w formie aktu notarialnego (Rep. A nr 8011/2023),

- działka została wyksięgowana z majątku gminy w dniu 31.12.2023 r. (LT nr 19/12/2023).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Królak podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami.

1.2.1.2. Nabycie nieruchomości.

Z informacji udzielonej przez podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami w 2023 r. zawarto 3 akty notarialne dotyczące nabycia nieruchomości.

Do kontroli przyjęto zakup nieruchomości na podstawie aktu notarialnego: Repertorium A nr 7022/2023 z dnia 27.10.2023 r. dotyczący zakupu działki o nr ewid. 125/2 o pow. 0,7817, położonej w Winnicy.

Ustalono:

- Rada Gminy Winnica w dniu 28 kwietnia 2022 r. wydała uchwałę nr XXXIII/244/2022 w sprawie wyrażenia zgody na nabycie nieruchomości gruntowej – dotyczy działki o nr ewid. 125/2 o pow. 0,7817 ha, w Winnicy,

- z zaświadczenia nr 45/2022 Wójta Gminy Winnica z dnia 29.04.2022 r. wynikało że działka o nr ewid. 125/2 o po. 0,7817 nie leży na terenie objętym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego zgodnie z wypisem z rejestru gruntów, przedmiotowa działka stanowiła pastwiska trwałe,

- w dniu 28.09.2023 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 2511) sporządził operat szacunkowy określający wartość rynkową prawa własności nieruchomości w celu nabycia nieruchomości dot. Działki nr 125/2, o pow. 0,7817 ha,
- w dniu 11 października 2023 r. spisano protokół z rokowań w sprawie nabycia nieruchomości o nr ewidencyjnym 125/2 o pow. 0,7817 ha, w wyniku negocjacji ustalono cenę nabycia w wysokości 64.500,00 zł,
- zapłaty za ww. działkę dokonano w dniu 26.10.2023 r. (wyciąg bankowy nr 140/2023),
- działka została przyjęta na stan majątku gminy w dniu 26.10.2023 r. (OT nr 1/10.2023).

1.2.1.3. Zamiana.

Na podstawie informacji uzyskanej od podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie dokonywano zamiany nieruchomości z zasobu Gminy.

1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, nieruchomości, w dzierżawę i najem.

1.2.2.1. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie.

Na podstawie wydruku pn. „Księga główna (obroty kont) dane za okres od: 01.01.2023 do 31.12.2023 - Konto 901 Urząd Gminy Winnica, Budżet Główny Winnica Organ” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że w 2023 r. dochody z powyższego tytułu nie wystąpiły.

1.2.2.2. Oddanie w trwałe zarząd.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga główna (obroty kont) dane za okres od: 01.01.2023 do 31.12.2023 - Konto 901 Urząd Gminy Winnica, Budżet Główny Winnica Organ” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. Gmina Winnica z dnia 16.02.2024 r. ustalono, że w 2023 r. w dz. 700 rozdz. 70005 § 0470 wynikała kwota dochodów wykonanych 19.480,93zł. Powyższe dochody dotyczyły wpływów za służebność przesyłu.

W 2023 r. nie oddawano w trwałe zarząd żadnej nieruchomości z zasobu Gminy.

1.2.2.3. Oddanie nieruchomości w dzierżawę.

Na podstawie wykazu pn.: „Wykaz umów dzierżawy nieruchomości na dzień 31.12.2023 r. stanowiących własność Gminy Winnica” przedłożonego przez Panią Ewę Kozłowską inspektora ds. finansowo-księgowych ustalono, że na dzień 31.12.2023 r. w Gminie Winnica obowiązywało 5 umów dzierżawy nieruchomości z tego 2 umowy dzierżawy zawarte w 2023 r. Dochody z powyższego tytułu ewidencjonowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750.

Badaniem objęto opłaty z tytułu czynszu wniesionego w 2023 r. przez 2 dzierżawców w zakresie przestrzegania postanowień zawartych w umowach, w szczególności naliczania czynszu, terminowości wnoszenia opłat oraz naliczania odsetek w przypadkach regulowania należności po terminach.

na przykładzie umów oraz dokumentów jak niżej:

1) Umowy dzierżawy nr IS.6845.1.2023 z dnia 31.03.2023 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 04.04.2023 r. zawartej na czas określony tj. od 01.04.2023 r. do 31.03.2025 r. – dzierżawa nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Smogorzewo Włościańskie oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka o numerze ewidencyjnym 188/2 o powierzchni 0,1945 zabudowanej budynkiem o powierzchni 107 m². Z § 4 ww. umowy wynikało, że dzierżawca zobowiązuje się płacić czynsz dzierżawny ustalony przez strony w wysokości 70,00 zł miesięcznie (brutto), płatny w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury.

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na okres do 3 lat na terenie Gminy Winnica, będący załącznikiem do zarządzenia nr 17/2023 Wójta Gminy Winnica z dnia 09.03.2023 r.,

- Faktury VAT: nr 145/04/2023/UG z 28.04.2023 r., nr 159/05/2023/UG z dnia 30.05.2023 r., nr 176/06/2023/UG z dnia 30.06.2023 r., nr 190/07/2023/UG z dnia 31.07.2023 r., nr 205/08/2023/UG z dnia 21.08.2023 r., nr 219/09/2023/UG z dnia 29.09.2023 r., nr 231/10/2023/UG z dnia 31.10.2023 r., nr 244/11/2023/UG z dnia 30.11.2023 r., nr 266/12/2023/UG z dnia 28.12.2023 r.,

- dowody wpłat z dni: 05.05.2023 r., 06.06.2023 r., 05.07.2023 r., 07.08.2023 r., 25.08.2023 r., 12.10.2023 r., 13.11.2023 r., 14.12.2023 r., 10.01.2024 r.

- wyciągi bankowe o nr: 87/2023 z dnia 05.05.2023 r., 109/2023 z dnia 06.06.2023 r., 130/2023 z dnia 06.07.2023 r., 152/2023 z dnia 07.08.2023 r., 165/2023 z dnia 25.08.2023 r., 200/2023 z dnia 12.10.2023 r., 244/2023 z dnia 14.12.2023 r., 7/2024 z dnia 10.01.2024 r.,

- karta kontowa nr 8 (prowadzone ręcznie) – czynsz za wynajem za rok 2023,

2) Umowa dzierżawy z dnia 06.12.2002 r. przedmiotem, której była dzierżawa części nieruchomości gruntowej działki nr 79/2 o powierzchni 400 m² położonej w miejscowości Gnaty Szczerbaki, gm. Winnica z okresem obowiązywania do dnia 31.12.2032 r. Z § 4 ww. umowy wynikało, że czynsz z tytułu dzierżawy ustalono w kwocie 600,00 zł netto + VAT płatny w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury.





Czynsz będzie waloryzowany na koniec każdego roku kalendarzowego rocznym wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonych przez prezesa GUS i obowiązywać będzie w kolejnym roku kalendarzowym,

- Pismo nr 7114.1.2023.EK(4) r. z dnia 27.01.2023 r. określające wysokość czynszu dzierżawnego na rok 2023 r. w wysokości 1.222,96 zł,
- Faktury VAT o numerach: 89/01/2023/UG z dnia 31.01.2023 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 13.02.2023 r.), nr 195/02/2023/UG z dnia 28.02.2023 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 10.03.2023 r.), nr 125/03/2023/UG z dnia 31.03.2023 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 05.04.2023 r.), nr 138/04/2023/UG z dnia 28.04.2023 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 05.05.2023 r.), nr 152/05/2023/UG z dnia 30.05.2023 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 01.06.2023 r.), nr 169/06/2023/UG z dnia 30.06.2023 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 04.07.2023 r.), nr 184/07/2023/UG z dnia 31.07.2023 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 03.08.2023 r.), nr 199/08/2023/UG z dnia 21.08.2023 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 25.08.2023 r.), nr 213/09/2023/UG z dnia 29.09.2023 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 09.11.2023 r.), nr 229/10/2023/UG z dnia 31.10.2023 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 08.11.2023 r.), nr 253/11/2023/UG z dnia 30.11.2023 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 08.12.2023 r.), nr 261/12/2023/UG z dnia 28.12.2023 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 08.01.2024 r.),
- dowody wpłat z dni: 16.03.2023 r., 12.04.2023 r., 05.05.2023 r., 05.06.2023 r., 04.07.2023 r., 04.08.2023 r., 05.09.2023 r., 25.09.2023 r., 07.11.2023 r., 12.12.2023 r., 09.01.2024 r., 08.02.2024 r.,
- wyciągi bankowe o nr: 53/2023 z dnia 16.03.2023 r., 71/2023 z dnia 12.04.2023 r., 88/2023 z dnia 05.05.2023 r., 109/2023 z dnia 05.06.2023 r., 128/2023 z dnia 04.07.2023 r., 151/2023 z dnia 04.08.2023 r., 172/2023 z dnia 05.09.2023 r., 187/2023 z dnia 25.09.2023 r., 217/2023 z dnia 07.11.2023 r., 242/2023 z dnia 12.12.2023 r., 6/2024 z dnia 09.01.2024 r., 29/2024 z dnia 08.02.2024 r.,
- karta kontowa nr 9 (prowadzone ręcznie) – czynsz za wynajem za rok 2023,

W wyniku kontroli ustalono:

- w umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu dzierżawy, a także sposoby i terminy płatności,
- umowy były podpisane przez dzierżawców i wydierżawiającego,
- dzierżawcy dokonywali terminowych wpłat czynszu dzierżawionego,
- dochody klasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 klasyfikacji budżetowej dochodów.

1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalne, użytkowe).

1.2.3.1. Najem lokali mieszkalnych.

Na podstawie „Wykazu lokali mieszkalnych” przedłożonego przez Panią Ewę Kozłowską – Inspektora ds. finansowo księgowych ustalono, że w Gminie Winnica w 2023 r. obowiązywało 14 umów najmu lokali mieszkalnych oraz 2 umowy najmu lokali socjalnych.

Badaniem objęto 2 umowy najmu lokali mieszkalnych, w zakresie stosowania stawek czynszu oraz terminowości regulowania przez najemców miesięcznych opłat z tytułu czynszu.

Do kontroli przedłożono niżej wymienione dokumenty:

a) umowę najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01.07.2011 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 20.05.2013 r., przedmiotem której był najem lokalu mieszkalnego o pow. 34,3 m² położonego w miejscowości Winnica, umowa została zawarta na czas nieokreślony, z której wynikało m.in., że: czynsz wynosił 77,52 zł, był płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca na konto Urzędu Gminy lub w kasie Urzędu Gminy:

- karta kontowa nr 30,
- pismo Wójta Gminy z dnia 01.04.2019 r. ustalające od 01.07.2019 r. wysokość czynszu na kwotę 119,02 zł (34,3m² x 3,47 zł),
- pismo Wójta Gminy z dnia 13.10.2022 r. ustalające od 01.02.2023 r. wysokość czynszu na kwotę 131,03 zł (34,3m² x 3,82 zł),
- dowody wpłaty czynszu: 09.01.2023 r. (za styczeń), 08.02.2023 r. (za luty), 06.03.2023 r., (za marzec i kwiecień), 26.04.2023 r. (za maj), 06.06.2023 r. (za czerwiec), 29.06.2023 r. (za lipiec), 01.08.2023 r. (za sierpień), 01.09.2023 r. (za wrzesień i październik), 30.10.2023 r. (za listopad i grudzień),
- raporty kasowe o numerach: FNF/2023/00001 z dnia 09.01.2023 r., FNF/2023/00003 z dnia 08.02.2023 r., FNF/2023/00005 z dnia 06.03.2023 r., FNF/2023/00008 z dnia 26.04.2023 r., FNF/2023/00011 z dnia 06.06.2023 r., FNF/2023/00012 z dnia 29.06.2023 r., FNF/2023/00015 z dnia 01.08.2023 r., FNF/2023/00017 z dnia 01.09.2023 r., FNF/2023/00020 z dnia 30.10.2023 r.,

b) umowę najmu lokalu mieszkalnego z dnia 31.12.2022 r. przedmiotem której był najem lokalu mieszkalnego o pow. 39,00 m² położonego w miejscowości Smogorzewo, umowa została zawarta na czas nieokreślony, z której wynikało m.in., że: czynsz wynosił 92,04 zł (39,00 m² x 2,36 zł), był płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca na konto Urzędu Gminy lub w kasie Urzędu Gminy:

Ciepła - 9

[Signature]

- karta kontowa nr 11,
- pismo Wójta Gminy z dnia 13.10.2022 r. ustalające od 01.02.2023 r. wysokość czynszu na kwotę 124,02 zł (39,00m² x 3,18 zł),
- dowody wpłaty czynszu: 26.01.2023 r. (za styczeń), 03.03.2023r. (za luty), 20.04.2023 r., (za marzec) 26.04.2023 r. (za kwiecień), 26.05.2023 r. (za maj), 13.07.2023 r. (za czerwiec i lipiec), 28.08.2023 r. (za sierpień), 11.10.2023 r. (za wrzesień i październik), 28.11.2023 r. (za listopad i grudzień),
- raporty kasowe o numerach: FNF/2023/00002 z dnia 26.01.2023 r., FNF/2023/00005 z dnia 06.03.2023 r., FNF/2023/00008 z dnia 26.04.2023 r., FNF/2023/00010 z dnia 26.05.2023 r., FNF/2023/00013 z dnia 13.07.2023 r., FNF/2023/00016 z dnia 28.08.2023 r., FNF/2023/00019 z dnia 11.10.2023 r., FNF/2024/00017 z dnia 28.11.2023 r.,

c) umowę najmu lokalu mieszkalnego z dnia 22.07.2011 r. przedmiotem której był najem lokalu mieszkalnego o pow. 23,3 m² położonego w miejscowości Winnica, umowa została zawarta na czas nieokreślony, z której wynikało m.in., że: czynsz wynosił 52,66 zł, był płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca na konto Urzędu Gminy lub w kasie Urzędu Gminy:

- karta kontowa nr 31,
- pismo Wójta Gminy z dnia 01.04.2019 r. ustalające od 01.07.2019 r. wysokość czynszu na kwotę 80,85 zł (23,3m² x 3,47 zł),
- pismo Wójta Gminy z dnia 13.10.2022 r. ustalające od 01.02.2023 r. wysokość czynszu na kwotę 89,01 zł (23,3m² x 3,82 zł),
- dowody wpłaty czynszu: 12.12.2022 r. (za styczeń, luty i marzec), 27.03.2023 r., (za kwiecień, maj i czerwiec), 16.06.2023 r. (za lipiec, sierpień i wrzesień), 26.09.2023 r. (za październik, listopad i grudzień),
- raporty kasowe o numerach: FNF/2022/0023 z dnia 12.12.2022 r., FNF/2023/00006 z dnia 27.03.2023 r., FNF/2023/00012 z dnia 29.06.2023 r., FNF/2023/00018 z dnia 26.09.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- najemcy opłacali czynsz najmu według stawki ustalonej w ww. zarządzeniu nr 63/2022 Wójta Gminy Winnica z dnia 29.09.2022 r. oraz uchwały nr XXIX/212/2021 Rady Gminy Winnica z dnia 29.11.2021r.,
- najemcy regulowali czynsz najmu w kwotach i terminach płatności wynikających z ww. umów i pism Wójta,
- najemcy ww. pod lit. b z tytułu nieterminowych wpłat czynszu za miesiące: styczeń - listopad naliczono i pobrano odsetki ustawowe w kwocie 7,61 zł, które zostały uregulowane dnia 20.08.2024 r. w kwocie 7,61 zł,
- dochody z ww. tytułu zaewidencjonowano w dz. 700, rozdz. 70007, § 0750,
- przypisy z tytułu najmu lokali mieszkalnych opisanych wyżej zostały objęte ewidencją księgową kont: Winien 221 i Ma 720, a wpłaty Winien 101 i Ma 221.

1.2.3.2. Najem lokali użytkowych.

Na podstawie „Wykazu lokali użytkowych” przedłożonego przez Panią Ewę Kozłowską – Inspektor ds. finansowo księgowych ustalono, że w 2023 r. Gmina Winnica zrealizowała dochody z najmu 9 lokali użytkowych na podstawie umów zawartych przed 2023 r.

Kontrolą objęto 3 umowy najmu lokali użytkowych w zakresie przestrzegania postanowień zawartych w umowach, w szczególności naliczania czynszu, terminowości wnoszenia opłat oraz naliczania odsetek w przypadkach regulowania należności po terminach, tj.:

a) umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 21.03.2016 r. w budynku położonym w miejscowości Winnica przy ul. Pułuskiej 25, zawarta na czas nieokreślony. Strony ustaliły miesięczny czynsz najmu w wysokości 229,71 zł netto plus podatek VAT płatny w ciągu 21 dni po otrzymaniu faktury. Aneks nr 1 z dnia 07.02.2023 r. strony ustaliły czynsz najmu w wysokości 253,50 zł netto plus podatek VAT:

- karta kontowa nr 1,
- fakturę nr 95/01/2023/UG z dnia 31.01.2023 na kwotę netto 229,71 zł, brutto 282,54 zł (doręczona 13.02.2023 r.),
- faktury na kwotę netto 253,50 zł, brutto 311,81 zł o numerach: 114/02/2023/UG z dnia 28.02.2023 r. (doręczona 14.03.2023 r.), 130/03/2023/UG z dnia 31.03.2023 r. (doręczona 03.04.2023 r.), 143/04/2023/UG z dnia 28.04.2023 r. (doręczona 08.05.2023 r.), 157/05/2023/UG z dnia 30.05.2023 r. (doręczona 02.06.2023 r.), 174/06/2023/UG z dnia 30.06.2023 r. (doręczona 03.07.2023 r.), 189/07/2023/UG z dnia 31.07.2023 r. (doręczona 04.08.2023 r.), 204/08/2023/UG z dnia 21.08.2023 r. (doręczona 28.08.2023 r.), 218/09/2023/UG z dnia 29.09.2023 r. (doręczona 06.10.2023 r.),

Chęć - S

Ce G

234/10/2023/UG z dnia 31.10.2023 r. (doręczona 06.11.2023 r.), 248/11/2023/UG z dnia 30.11.2023 r. (doręczona 08.12.2023 r.), 267/12/2023/UG z dnia 28.12.2023 r. (doręczona 09.01.2024 r.),

- dowody wpłaty z dni: 06.03.2023 r., 03.04.2023 r., 24.04.2023 r., 29.05.2023 r., 23.06.2023 r., 24.07.2023 r., 25.08.2023 r., 18.09.2023 r., 27.10.2023 r., 27.11.2023 r., 29.12.2023 r., 30.01.2024 r.,
- wyciągi bankowe o numerach: 45/2023 z dnia 06.03.2023 r., 65/2023 z dnia 03.04.2023 r., 79/2023 z dnia 24.04.2023 r., 103/2023 z dnia 29.05.2023 r., 121/2023 z dnia 23.06.2023 r., 142/2023 z dnia 24.07.2023 r., 165/2023 z dnia 25.08.2023 r., 181/2023 z dnia 18.09.2023 r., 211/2023 z dnia 27.10.2023 r., 231/2023 z dnia 27.11.2023 r., 253/2023 z dnia 29.12.2023 r., 21/2024 z dnia 30.01.2024 r.,

b) umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 28.09.2011 r. o powierzchni 20,00 m² położonego w budynku Urzędu Gminy w miejscowości Winnica wraz z aneksami nr: 1 z dnia 15.04.2014 r. i 2 z dnia 16.01.2023 r., zawarta na czas nieokreślony. Strony ustaliły miesięczny czynsz najmu w wysokości 300,00 zł netto plus podatek VAT płatny 14 dni od dnia doręczenia faktury VAT:

- karta kontowa nr 17,

- faktury na kwotę netto 487,00 zł, brutto 599,01 zł o numerach: 84/01/2023 UG z dnia 31.01.2023 r. (doręczona 31.01.2023 r.), 104/02/2023/UG z dnia 28.02.2023 r. (doręczona 28.02.2023 r.), 120/03/2023/UG z dnia 31.03.2023 r. (doręczona 31.03.2023 r.), 133/04/2023/UG z dnia 28.04.2023 r. (doręczona 28.04.2023 r.), 147/05/2023/UG z dnia 30.05.2023 r. (doręczona 30.05.2023 r.), 164/06/2023/UG z dnia 30.06.2023 r. (doręczona 30.06.2023 r.), 179/07/2023/UG z dnia 31.07.2023 r. (doręczona 18.08.2023 r.), 194/08/2023/UG z dnia 21.08.2023 r. (doręczona 22.08.2023 r.), 208/09/2023/UG z dnia 29.09.2023 r. (doręczona 29.09.2023 r.), 223/10/2023/UG z dnia 31.10.2023 r. (doręczona 31.10.2023 r.), 240/11/2023/UG z dnia 30.11.2023 r. (doręczona 30.11.2023 r.), 255/12/2023/UG z dnia 28.12.2023 r. (doręczona 28.12.2023 r.),

- dowody wpłaty z dni: 08.02.2023 r., 10.03.2023 r., 05.04.2023 r., 08.05.2023 r., 01.06.2023 r., 10.07.2023 r., 22.08.2023 r., 28.08.2023 r., 02.10.2023 r., 03.11.2023 r., 07.12.2023 r., 28.12.2023 r.,
- wyciągi bankowe o numerach: 27/2023 z dnia 08.02.2023 r., 49/2023 z dnia 10.03.2023 r., 67/2023 z dnia 05.04.2023 r., 88/2023 z dnia 08.05.2023 r., 106/2023 z dnia 01.06.2023 r., 132/2023 z dnia 10.07.2023 r., 162/2023 z dnia 22.08.2023 r., 166/2023 z dnia 28.08.2023 r., 192/2023 z dnia 02.10.2023 r., 215/2023 z dnia 03.11.2023 r., 239/2023 z dnia 07.12.2023 r., 252/2024 z dnia 28.12.2023 r.,

W wyniku kontroli ustalono:

- najemcy opłacali czynsz najmu według stawki ustalonej w ww. zarządzeniu Wójta Gminy Winnica nr: 19/2019 z dnia 19.03.2019 r. i 63A/2022 z dnia 29.09.2022 r.,

- najemcy regulowali czynsz najmu w kwotach i terminach płatności wynikających z ww. umów i faktur,

- ewidencję opłat z tytułu umów najmu i umów dzierżawy dokonywano ręcznie na kartach kontowych,

- dochody z ww. tytułu ewidencjonowano w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750,

- przypisy z tytułu najmu lokali mieszkalnych opisanych wyżej zostały objęte ewidencją księgową kont: Winien 221 i Ma 720, a wpłaty Winien 130 i Ma 221.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa Kozłowska – Inspektor ds. finansowo księgowych.

1.2.4. Umarzanie należności cywilnoprawnych.

Rada Gminy Winnica uchwałą nr XXXVII/263/2022 z dnia 3 października 2022 r. określiła szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających Gminie Winnica lub jej jednostkom podległym oraz wskazania organów do tego uprawnionych (Dz. U. z 2022 r. poz. 10475).

Uchwała została przekazana do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 11.10.2022 r.

Powyższa uchwała:

a) zawierała wszystkie obligatoryjne elementy określone w art. 59 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

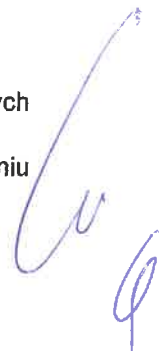
b) ustalała warunki dopuszczalności pomocy publicznej w formie de minimis,

c) nie zawierała zamkniętego katalogu należności cywilnoprawnych, do których ma zastosowanie.

Projekt ww. uchwały został zgłoszony Prezesowi UOKIK-u, który nie wniósł zastrzeżeń dotyczących przejrzystości zasad udzielania pomocy.

Uchwała została przekazana do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 11.10.2022 r.

Powyższa uchwała:



- a) zawierała wszystkie obligatoryjne elementy określone w art. 59 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - b) ustalała warunki dopuszczalności pomocy publicznej w formie de minimis,
 - c) nie zawierała zamkniętego katalogu należności cywilnoprawnych, do których ma zastosowanie.
- W Gminie Winnica w latach 2022-2023 nie wystąpiło zjawisko umorzenia, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności należności cywilnoprawnych.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

1.3.1. Środki trwałe.

1.3.1.1. Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona była na koncie 011 „Środki trwałe”.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 konto od: 011 do: 011, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa” wynikało, że wartość środków trwałych ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” przedstawiała się następująco:

- stan na dzień 01.01.2023 r.	- 55.320.956,12 zł,
- zwiększenia w ciągu roku	- 16.388.672,22 zł,
- zmniejszenia w ciągu roku	- 152.869,21 zł,
- stan na dzień 31.12.2023 r.	- 71.556.759,13 zł.

Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzono w programie komputerowym „Usługi Informatyczne Info-System” z podziałem na grupy odpowiadające klasyfikacji środków trwałych.

Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2023 r. wynikająca z konta syntetycznego 011 była równa wartości wynikającej z ewidencji szczegółowej środków trwałych (analitka do konta 011 o nr: 011-1, 011-2, 011-3, 011-4, 011-5, 011-6, 011-7, 011-8, 011-9).

1.3.1.2. Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych.

Poddano kontroli prawidłowość przyjęcia na stan składników majątku w kwocie 906.319,41 zł, na którą składały się nw. zadania inwestycyjne:

- 1) w dz. 010 rozdz. 01043 § 6050 – „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Błędostowo”,
- 2) w dz. 010 rozdz. 01044 § 6050 – „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Winnica”.

Powyższy temat został szczegółowo opisany w dziale III pkt 2.2.1. Wydatki na inwestycje niniejszego protokołu kontroli.

1.3.1.3. Umorzenie środków trwałych.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 konto od: 071 do: 071, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa” wynikało, że stan umorzenia środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

- stan na dzień 01.01.2023 r.	- 22.348.497,45 zł,
- zwiększenia w ciągu roku	- 2.039.736,00 zł,
- zmniejszenia w ciągu roku	- 0,00 zł,
- stan na dzień 31.12.2023 r.	- 24.388.233,45 zł.

Ewidencję szczegółową umorzenia środków trwałych prowadzono w programie komputerowym „Usługi Informatyczne Info-System”.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe.

1.3.2.1. Ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona była na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 konto od: 013 do: 013, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa” wynikało, że wartość pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” przedstawiała się następująco:

- stan na dzień 01.01.2023 r.	- 464.209,53 zł,
- zwiększenia w ciągu roku	- 151.163,33 zł,
- zmniejszenia w ciągu roku	- 2.200,00 zł,
- stan na dzień 31.12.2023 r.	- 613.172,86 zł.

Ewidencję szczegółową umorzenia środków trwałych prowadzono w programie komputerowym „Usługi Informatyczne Info-System”.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2023 r. wynikająca z konta syntetycznego 013 była równa wartości wynikającej z ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych (analitka do konta 013 o nr 013-1).

1.3.2.2. Prawidłowość przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych.

Poddano kontroli prawidłowość przyjęcia na stan składników majątku na kwotę 23.387,98 zł, na którą składały się:

- zakup karuzeli tarczowej oraz drabinki z montażem na podstawie faktury nr 29/05/2023 z dnia 19.05.2023 r. na kwotę 6.027,00 zł oraz na kwotę 2.460,00 zł, przyjęto na stan pozostałych środków trwałych w dniu 29.05.2023 r. pod nr inwentarzowymi: UG-Winnica 803-403 i UG-Winnica 803-404,
- zakup stołu na podstawie faktury nr FA/2764/2023 z dnia 12.05.2023 r. na kwotę 511,90 zł, przyjęto na stan pozostałych środków trwałych w dniu 15.05.2023 r. pod nr inwentarzowym UG-Winnica 803-400,
- zakup stojaka Cross na podstawie faktury nr FV/145/05/2023 z dnia 05.05.2023 r. na kwotę 2.310,00 zł, przyjęto na stan pozostałych środków trwałych w dniu 15.05.2023 r. pod nr inwentarzowym UG-Winnica 803-401,
- zakup regałów magazynowych na podstawie faktury nr 00396/01/2023 z dnia 16.03.2023 r. na kwotę 3.539,33 zł, przyjęto na stan pozostałych środków trwałych w dniu 17.03.2023 r. pod nr inwentarzowym UG-Winnica 803-333,
- zakup zabudowy kuchennej na podstawie faktury nr FS 5/2023 z dnia 11.07.2023 r. na kwotę 6.379,75 zł, przyjęto na stan pozostałych środków trwałych w dniu 17.07.2023 r. pod nr inwentarzowym UG-Winnica 803-408,
- zakup niszczarki na podstawie faktury nr 467/A/2023 z dnia 07.06.2023 r. na kwotę 2.160,00 zł, przyjęto na stan pozostałych środków trwałych w dniu 12.06.2023 r. pod nr inwentarzowym UG-Winnica 803-406.

Składniki majątku zostały wprowadzone do ewidencji w kwotach wynikających z ww. dowodów zakupu w miesiącu ich dokonania.

1.3.2.3. Umorzenia pozostałych środków trwałych.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 konto od: 072 do: 072, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa” wynikało, że stan umorzeń pozostałych środków trwałych zaewidencjonowany na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

- stan na dzień 01.01.2023 r. - 464.209,53 zł,
- zwiększenia w ciągu roku - 148.963,33 zł,
- zmniejszenia w ciągu roku - 0,00 zł,
- stan na dzień 31.12.2023 r. - 613.172,86 zł.

Ewidencję szczegółową umorzenia środków trwałych prowadzono w programie komputerowym „Usługi Informatyczne Info-System”.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 konto od: 020 do: 020, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa” wynikało, że stan wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” przedstawiał się następująco:

- stan na dzień 01.01.2023 r. - 238.755,27 zł,
- zwiększenia w ciągu roku - 0,00 zł,
- zmniejszenia w ciągu roku - 0,00 zł,
- stan na dzień 31.12.2023 r. - 238.755,27 zł.

Ewidencję szczegółową wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w programie komputerowym „Usługi Informatyczne, Info-System”.

Kwota wartości niematerialnych i prawnych wynikająca z konta syntetycznego była równa kwocie wynikającej z ewidencji szczegółowej (analitka do konta 020 o nr: 020-1).

1.3.4. Finansowy majątek trwały.

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa” ustalono, że Gmina Winnica posiadała na dzień 31.12.2023 r. długoterminowe aktywa finansowe w kwocie 135.000,00 zł dotyczyły wniesionego wkładu pieniężnego do spółki Zakład Budżetowy Sp. z o. o. w Winnicy w 2015 r. z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego (uchwała nr IV/26/2015 Rady Gminy Winnica z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie wkładu pieniężnego do spółki Zakład Budżetowy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego).

1.3.5. Materiały.

Chł - G

[Signature]

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31 konto od: 310 do: 310, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa” wynikało, że stan materiałów ujętych na koncie 310 „Materiały” przedstawiał się następująco:

- stan na dzień 01.01.2023 r. - 8.684,65 zł,
- zwiększenia w ciągu roku - 11.168,62 zł,
- zmniejszenia w ciągu roku - 8.684,65 zł,
- stan na dzień 31.12.2023 r. - 11.168,62 zł.

Ewidencję szczegółową materiałów prowadzono w programie komputerowym „Usługi Informatyczne, Info-System”.

Kwota materiałów wynikająca z konta syntetycznego była równa kwocie wynikającej z ewidencji szczegółowej (analitka do konta 310 o nr: 310-1, 310-2, 310-3).

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Waldemar Błński Skarbnik Gminy.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Na podstawie wyjaśnienia z dnia 27.08.2024 r. Pana Roberta Wróblewskiego Wójta Gminy Winnica ustalono, że Gmina Winnica w 2023 r. nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERITORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą budżet Gminy Winnica realizowały nw. jednostki budżetowe:

- a) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Winnicy,
- b) Publiczna Szkoła Podstawowa w Błdowie im. Ks. Kan. Jana Sieka,
- c) Zespół Placówek Oświatowych w Winnicy,
- d) Gminny Klub Dziecięcy w Winnicy,
- e) Urząd Gminy.

Rozliczenie z tytułu pobranych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono na podstawie nw. wydruków oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za 2023 r. dotyczących 2 jednostek budżetowych (Zespołu Placówek Oświatowych w Winnicy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Winnicy).

1.1. Dochody

Do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzono konto syntetyczne 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, do którego prowadzono ewidencję analityczną dla poszczególnych jednostek.

Kontroli poddano rozliczenie z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych przez jednostki:

1. Zespół Placówek Oświatowych w Winnicy – wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 10.01.2024 r., ww. jednostka budżetowa zrealizowała dochody w kwocie 311.306,58 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 222-3 wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont), Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 222-3”) w 2023r. dochody zostały zrealizowane w kwocie 311.306,58 zł,

2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Winnicy – wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 z dnia 01.02.2024 r., ww. jednostka budżetowa zrealizowała dochody w kwocie 1.499,76 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 222-2 wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont), Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 222-2”) w 2023 r. dochody zostały zrealizowane w kwocie 1.499,76 zł.

Ustalono, że w księgach rachunkowych organu przekazane zrealizowane dochody przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu ewidencjonowano na kontach: Winien 133 „Rachunek budżetu” Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (strona Winien) w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu” (strona Ma) z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej ewidencjonowano wykonane dochody.

1.2. Wydatki

Do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych prowadzono konto syntetyczne 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, do którego prowadzono ewidencję analityczną dla poszczególnych jednostek. Kontrolni poddano rozliczenie z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych przez jednostki:

1. Zespół Placówek Oświatowych w Winnicy – wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 31.01.2024 r., ww. jednostka budżetowa zrealizowała wydatki w kwocie 8.202.408,54 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 223-8 wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont), Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 223-8”) w 2023 r. wydatki zostały zrealizowane w kwocie 8.202.408,54 zł (po dokonaniu zwrotu na rachunek budżetu w dniu 29.12.2023 roku niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych).

2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Winnicy – wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 z dnia 01.02.2024 r., ww. jednostka budżetowa zrealizowała wydatki w kwocie 3.963.388,01 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 223-3 wydruk pn. „Księga Główna (Obroty Kont), Data od: 2023-01-01 do: 2023-12-31, Urząd Gminy Winnica, Budżet Gminy Winnica Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 223-3”) w 2023 r. wydatki zostały zrealizowane w kwocie 3.963.388,01 zł (po dokonaniu zwrotu na rachunek budżetu w dniu 31.12.2023 roku niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych).

Ustalono, że w księgach rachunkowych organu przekazane środki na pokrycie wydatków budżetowych jednostek ewidencjonowano na kontach Winien 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” Ma 133 „Rachunek budżetu”. Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (strona Ma) w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu” (strona Winien) z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej ewidencjonowano wykonane wydatki.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- konta 222 i 223 (analitycznie i syntetycznie dla ww. jednostek) wykazują na dzień 31.12.2023 r. salda Winien/Ma w kwocie 0,00 zł;

- jednostki dokonały zwrotu do budżetu zrealizowanych dochodów oraz niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych do dnia 31.12.2023 r.;

- sporządzono wymagane jednostkowe sprawozdania budżetowe jednostek budżetowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb-50) oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z;

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2023 roku w Gminie Winnica nie funkcjonowały jednostki organizacyjne w formie zakładu budżetowego.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi.

W 2023 r. w Gminie Winnica funkcjonowała 1 jednostka będąca samorządową osobą prawną, tj. Gminna Biblioteka Publiczna w Winnicy.

Dokonano kontroli dotacji w kwocie 78.000,00 zł przyznanej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Winnicy. Instytucja kultury posiadała wyodrębniony rachunek bankowy.

3.1. Na podstawie wydruku pn. „Księga Główna (Obroty kont), Data: od 01.01.2023 do: 31.12.2023, Urząd Gminy Winnica, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa, konto 224-1” ustalono, że w okresie od 24.01.2023 r. do 17.10.2023 r. na rachunek bankowy Gminnej Biblioteki Publicznej w Winnicy przekazana została dotacja w 9 transzach (10.000,00 zł z dni: 24.01.2023 r. i 11.08.2023 r., 5.000,00 zł z dni: 09.03.2023 r., 24.03.2023 r., 27.06.2023 r., 25.07.2023 r. i 25.09.2023 r. oraz 23.000,00 zł z dnia 17.10.2023 r.) tj. w łącznej kwocie 78.000,00 zł (dowody księgowe o nr: 13/15, 39/35, 49/19, 90/4, 125/17, 144/9, 157/25, 188/2, 206/2).

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej za 2023 r. ustalono, że dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości tj. w kwocie 78.000,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Waldemar Błoński - Skarbnik Gminy.

Chop - S

Chop

USTALENIA KOŃCOWE

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki. W wyniku instruktażu udzielonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Wójt Gminy Winnica,
- Skarbnik Gminy Winnica.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.
2. Protokół z kontroli kasy.
3. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy Winnica, że zgodnie z trybem prowadzenia 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) 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 Jednostki w dniu 18 września 2024 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 3/2024.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi.
Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Inspektor Kontroli
mgr Edyta Szpakowska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Inspektor Kontroli
mgr Agnieszka Górską

Podpisy kontrolowanych:

WÓJT

mgr Robert Wróblewski

SKARBNIK GMINY

Bianol.
mgr inż. Waldemar Błoński

GMINA WINNICA

06-120 Winnica, ul. Pułtуска 25
pow. pułtuski, woj. mazowieckie
REGON 130378522, NIP 5681545340
tel. /0-23/ 691 40 92 fax /0-23/ 691 40

PROTOKÓŁ

kontroli kasy w Urzędzie Gminy w Winnicy, przeprowadzonej w dniu 05.07.2024 r. od godziny 10⁰⁰ do godziny 11⁰⁰ przez inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Panią Edytę Szpakowską.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Skarbnika Gminy – Pana Waldemara Błońskiego oraz Pani Izabeli Komendarskiej zatrudnionej na stanowisku referenta ds. wymiaru podatku i opłat pełniącego obowiązki kasjera (zastępstwo)

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie 6.015,00 zł:

- stan gotówki w kasie wynikający z prowadzonego w kasie raportu kasowego nr FNF/2024/0015 (dochody i wydatki) z dnia 05.07.2024 r. (na dzień kontroli - godzina 10⁰⁰ niezakończony),

W wyniku powyższych ustaleń nie stwierdzono niedoboru ani nadwyżki środków pieniężnych w kasie.

2. Stan innych walorów (depozytów) kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie, ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją – w kasie nie były przechowywane depozyty.

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie, ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją – w kasie przechowywane są książeczki czeków gotówkowych:

a) dochody – чеки od nr 304088035 do nr 3040088036 (szt. 2),

b) budżet – чеки od nr 3042087318 do nr 3042087323 (szt. 6),

c) biblioteka – czek nr 3042087005 (szt. 1),

d) GOPS – чеки od nr 3042087497 do nr 3042087515 (szt. 19),

e) ZFŚS UG – чеки od nr 3041595634 do nr 3041595639 (szt. 6),

f) depozyty UG – чеки od nr 0001578360 do nr 0001578368 (szt. 9),

g) ZFŚS GOPS – чеки od nr 3040874898 do nr 3040874899 (szt. 2).

Stan wyżej wymienionych czystych druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji prowadzonej w księdze druków ścisłego zarachowania, założonej w dniu 02 stycznia 2013 r.

4. Pogotowie kasowe w kasie Urzędu Gminy w Winnicy zostało ustalone przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 61/08 z dnia 25.04.2008 r. w kwocie 1.000,00 zł.

5. Pracownik dokonujący czynności kasowych został zapoznany z obowiązującymi przepisami kasowymi oraz złożył w dniu 02.01.2020 r. oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze w kasie i inne wartości.

6. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu kasy – brak.

7. Ostatnia kontrola kasy została przeprowadzona w dniu 31.12.2023 r. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w funkcjonowaniu kasy.

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.

Edyta Szpakowska
.....
(podpis kontrolującego)

Komendarska Izabela
.....
(podpis kasjera)
SKARBNIK GMINY
Błonski.
mgr inż. Waldemar Błoński
.....
(podpis Skarbnika Gminy)

PROTOKÓŁ

kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Winnicy, przeprowadzonej w dniu 05.07.2024 r. od godz. 12:00 przez inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Panią Edytę Szpakowską.

Kontrola została przeprowadzona w obecności Pana Waldemara Błońskiego Skarbnika Gminy oraz Pani Ewy Kozłowskiej inspektora ds. finansowo-księgowych.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w 2 odrębnych księgach, założonych odpowiednio w dniach 02.01.2010 r. i 01.05.2020 r.

2. Druki ścisłego zarachowania:

a) karty drogowe SM101 – 9 bloczków (każdy po 80 sztuk), tj. 720 sztuk - od nr 1364 do nr 2163.

b) kwitariusze przychodowe K-103 - 42 bloczki (każdy po 100 sztuk), o numerach: od nr 6405701 do nr 6405800, od nr 6405801 do nr 6405900, od nr 6405901 do nr 6406000, od nr 6406001 do nr 6406100, od nr 6406101 do nr 6406200

- od nr 6406201 do nr 6406300
- od nr 6406301 do nr 6406400
- od nr 6406401 do nr 6406500
- od nr 6406501 do nr 6406600
- od nr 6406601 do nr 6406700
- od nr 6406701 do nr 6406800
- od nr 6406801 do nr 6406900
- od nr 6406901 do nr 6407000
- od nr 6407001 do nr 6407100
- od nr 6407101 do nr 6407200
- od nr 6407201 do nr 6407300
- od nr 6407301 do nr 6407400
- od nr 6407401 do nr 6407500
- od nr 6407501 do nr 6407600
- od nr 6407601 do nr 6407700
- od nr 6407701 do nr 6407800
- od nr 6407801 do nr 6407900
- od nr 6407901 do nr 6408000
- od nr 6408001 do nr 6408100
- od nr 6408101 do nr 6408200
- od nr 6408201 do nr 6408300
- od nr 6408301 do nr 6408400
- od nr 6408401 do nr 6408500
- od nr 6408501 do nr 6408600
- od nr 6408601 do nr 6408700
- od nr 6408701 do nr 6408800
- od nr 6408801 do nr 6408900
- od nr 6408901 do nr 6409000
- od nr 6409001 do nr 6409100
- od nr 6409101 do nr 6409200
- od nr 6409201 do nr 6409300
- od nr 6409301 do nr 6409400
- od nr 6409401 do nr 6409500
- od nr 6409501 do nr 6409600
- od nr 6409601 do nr 6409700
- od nr 6409701 do nr 6409800
- od nr 6409801 do nr 6409900
- od nr 6409901 do nr 6410000

Stan druków ścisłego zarachowania jest zgodny ze stanem druków wynikającym z ksiąg druków ścisłego zarachowania.

3. Ostatnia kontrola druków została przeprowadzona w dniu 01.01.2024 r. przez 3 osobową Komisję Inwentaryzacyjną.

4. Osoby odpowiedzialna za druki ścisłego zarachowania gospodarowanie drukami ma przypisane w zakresie czynności.
5. Druki ścisłego zarachowania są w metalowej szafie, w pomieszczeniu referatu Budżetu i Finansów.

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.

inspektor kontroli RIO

Evelyna Szpakowska

(podpis kontrolującego)

Kuczyńska Anna

(podpis inspektora ds.
finansowo-księgowych)

SKARBNIK GMINY

Błonski

mgr inż. Waldemar Błonski

(podpis Skarbnika Gminy)

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz)
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna
4. Inwentaryzacja

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe
 - 1.1. Subwencje i dotacje
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
 - 1.3. Dochody z majątku
 - 1.4. Inne dochody
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
 - 2.1. Wydatki bieżące
 - 2.2. Wydatki majątkowe
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Za zgodność z oryginałem

ZASTĘPCA NACZELNIKA
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

Zaneta Dominiak

