

## **PROTOKÓŁ**

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Hyżne przeprowadzonej przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie: Jana Tarnawskiego i Grzegorza Marmolę w dniach od 11 lipca 2023 r. do 22 września 2023 r. na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 32/K/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 4 lipca 2023 r.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

1. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
2. Księgowość i sprawozdawczość
3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
4. Gospodarka mieniem
5. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą objęto okres 2021–2022 r.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

# **I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

## **1. Kierownictwo jednostki**

Wójtem Gminy Hyżne jest Pan Bartłomiej Kuchta wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Hyżnem z dnia 24 października 2018 r. (ślubowanie dnia 22.11.2018 r.) stwierdzające wybór Pana Bartłomieja Kuchta na Wójta.

W kontrolowanym okresie lata 2021-2022 stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Hyżne od dnia 1 stycznia 2020 r. pełnił Pan Dionizy Beda, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 158/2019 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2019 r.

Skarbnikiem Gminy Hyżne od dnia 1 sierpnia 2019 r. jest Pani Monika Szmyd powołana Uchwałą Nr X/76/19 Rady Gminy Hyżne z dnia 12 lipca 2019 r.

Sekretarzem Gminy Hyżne jest Pan Dionizy Beda zatrudniony na tym stanowisku od dnia 14 stycznia 2019 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Na stanowisko Sekretarza Gminy Hyżne Pan Dionizy Beda został przeniesiony w wyniku porozumienia zawartego w dniu 7 stycznia 2019 r. pomiędzy Urzędem Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego reprezentowanym przez Pana Władysława Ortyla Marszałka Województwa Podkarpackiego a Urzędem Gminy Hyżne reprezentowanym przez Pana Bartłomieja Kuchta Wójta Gminy Hyżne w sprawie przeniesienia do pracy w urzędzie Gminy Hyżne i zgody pracownika wyrażonej w oświadczeniu z dnia 7 stycznia 2019 r.

Przewodniczącym Rady Gminy Hyżne jest Pan Bogusław Kotarba wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/1/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 22 listopada 2018 r.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy jest Pan Jacek Baran wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/2/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 22 listopada 2018 r.

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

Gmina Hyżne jest gminą wiejską położoną w powiecie rzeszowskim i obejmuje teren o łącznej powierzchni 51,28 km<sup>2</sup>. Gmina Hyżne graniczy od południowego wschodu z gminą

Dynów,

od północy z gminą Chmielnik, od północnego – zachodu z gminą Tyczyn, od południowego – zachodu z gminą Błazowa, od wschodu z gminą Jawornik Polski i gminą Markowa. Gmina Hyżne liczyła 7062 mieszkańców według danych stan na dzień 31.12.2021 r. oraz 7075 mieszkańców stan na 31.12.2022 r.

## **2.1. Jednostki pomocnicze gminy**

Gmina Hyżne posiada zgodnie z treścią § 6 ust.1 i ust.2 Uchwały Nr XLVI/319/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 18 października 2018 r. w sprawie Statutu Gminy Hyżne (opublikowana w Dz. U. Woj. Podkarpackiego w dniu 8 listopada 2018 r., poz. 4696)

następujące jednostki pomocnicze sołectwa:

- 1) Brzezówka,
- 2) Dylągówka,
- 3) Grzegorzówka
- 4) Hyżne,
- 5) Nieborów,
- 6) Szklary,
- 7) Wólka Hyżneńska.

Sołectwa posiadają stosowne statuty nadane uchwałami Rady Gminy Hyżne:

- 1) sołectwo Brzezówka – Statut nadany Uchwałą Nr II/5/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie nadania statutu Sołectwa Brzezówka
- 2) Dylągówka – Statut nadany Uchwałą Nr II/6/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie nadania statutu Sołectwa Dylągówka
- 3) Grzegorzówka – Statut nadany Uchwałą Nr II/7/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie nadania statutu Sołectwa Grzegorzówka
- 4) Hyżne – Statut nadany Uchwałą Nr II/8/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie nadania statutu Sołectwa Hyżne,
- 5) Nieborów – Statut nadany Uchwałą Nr II/9/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie nadania statutu Sołectwa Nieborów,
- 6) Szklary – Statut nadany Uchwałą Nr II/10/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie nadania statutu Sołectwa Szklary,
- 7) Wólka Hyżneńska – Statut nadany Uchwałą Nr II/11/18 Rady Gminy Hyżne z dnia

14 grudnia 2018 r. w sprawie nadania statutu Sołectwa Wólka Hyżneńska.

Z analizy zapisów ww. statutów wynika, że Statuty sołectw, uchwalone przez Radę Gminy Hyżne są identyczne. Regulują one w szczególności nazwę, obszar i zakres działania jednostki pomocniczej, organy sołectwa, ich kompetencje, zasady i tryb wyborów, tryb

wyborów i odwołania sołtysa lub rady sołeckiej, gospodarkę mieniem komunalnym i gospodarkę finansową sołectwa oraz nadzór nad działalnością sołectwa.

Statuty sołectw są aktualne i regulują kwestie określone w treści art. 35, ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

## **2.2. Jednostki organizacyjne gminy**

Zgodnie z treścią § 87 ust.2 Uchwały Nr XLVI/319/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 18 października 2018 r. w sprawie Statutu Gminy Hyżne wynika, że jednostkami organizacyjnymi Gminy Hyżne są:

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 2) Gminny Ośrodek Kultury,
- 3) Gminna Biblioteka Publiczna,
- 4) Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół,
- 5) Szkoła Podstawowa w Brzezówce,
- 6) Szkoła Podstawowa w Hyżnem,
- 7) Szkoła Podstawowa w Dylągówce,
- 8) Szkoła Podstawowa w Grzegorzówce,
- 9) Szkoła Podstawowa w Szklarach,
- 10) Szkoła Podstawowa w Wólce Hyżneńskiej,
- 11) Gimnazjum w Hyżnem,
- 12) Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych „GOSIR” w Hyżnem,
- 13) Żłobek „Słoneczko” w Brzezówce.

Wykaz Gminnych jednostek organizacyjnych znajdujący się w Statucie Gminy Hyżne, zawiera nieaktualną nie istniejącą jednostkę organizacyjną Gimnazjum w Hyżnem (zakończyła działalność Uchwała Nr XII/83/19 Rady Gminy Hyżne z dnia 27 września 2019 r. w sprawie stwierdzenia zakończenia działalności Gimnazjum w Hyżnem). Stwierdzono również,

że jednostka z poz. Nr 12 Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych „GOSIR” w Hyżnem aktualnie prowadzi działalność pod nazwą Zakład Usług Komunalnych w Hyżnem (Uchwała Nr XXVIII/224/21 Rady Gminy Hyżne z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie zmiany nazwy i statutu Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych „GOSIR” w Hyżnem).

W trakcie trwania kontroli Uchwałą Nr LV/431/23 Rady Gminy Hyżne z dnia 26 lipca 2023 r.

w sprawie zmiany statutu Gminy Hyżne, zaktualizowano wykaz jednostek organizacyjnych gminy, zgodnie ze stanem na dzień pojęcia uchwały tj. 26 lipca 2023 r.

Gminy Ośrodek Kultury w Hyżnem oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Hyżnem są samorządowymi instytucjami kultury. Stwierdzono, prowadzenie przez Gminę Hyżne rejestru instytucji kultury (ewidencję placówek upowszechniania kultury zarządzanych przez władze gminne) oraz wpisanie do rejestru samorządowych instytucji kultury w formie papierowej. Kontrolujący stwierdził, że Gmina Hyżne opublikowała rejestr instytucji kultury na stronie Biuletynu Informacji Publicznej. Prowadzony rejestr instytucji kultury zawiera aktualne dane.

Pozostałe jednostki działają w formie jednostek budżetowych. Wszystkie jednostki budżetowe Gminy Hyżne działają na podstawie statutów, a ich kierownicy posiadają pełnomocnictwa Wójta Gminy Hyżne do samodzielnego działania na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. 2023 r. poz. 40).

Radni Gminy Hyżne, wybrani w wyborach bezpośrednich (rok 2018), nie wykonywali pracy w ramach stosunku pracy w Urzędzie Gminy Hyżne, w której uzyskali mandat, oraz nie wykonywali funkcji kierownika lub jego zastępcy w jednostkach organizacyjnych gminy, postępowanie zgodne z art. 24 a ust. 1 – 2 i art. 24 b ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Wyjaśnienia Sekretarza Gminy Hyżne z dnia 07.08.2023 r. stanowią *akta kontroli Nr I/1*

### **3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne**

#### **3.1 Statut Gminy Hyżne**

Statut Gminy Hyżne został wprowadzony uchwałą Nr XLVI/319/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 18 października 2018 r. (opublikowany w dniu 8 listopada 2018 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego poz. 4696).

Zmiany Statutu nastąpiły uchwałami Rady Gminy Hyżne o nr:

- XX/167/20 z dnia 10 lipca 2020 r. (opublikowana w dniu 3 sierpnia 2020 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego poz. 3138),
- LII/411/23 z dnia 14 kwietnia 2023 r. (opublikowana w dniu 21 kwietnia 2023 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego poz. 2287),

Statut Gminy Hyżne zawiera uregulowania dot. m.in.:

- ustroju Gminy Hyżne,
- zasad tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy
- organizacji wewnętrznej oraz trybu pracy Rady Gminy oraz Komisji Rady Gminy,
- trybu pracy Wójta Gminy,
- zasad dostępu i korzystania z dokumentów wytwarzanych przez organy Gminy, dotyczących wykonywania zadań publicznych ,
- jednostek organizacyjnych gminy,

Załącznik do Statutu stanowi mapa Gminy Hyżne.

Zapisy statutu uwzględniają przepisy ustawy o samorządzie gminnym.

### **3.2 Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Hyżnem**

W Urzędzie Gminy w Hyżnem obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 29/19 przez Wójta Gminy Hyżne z dnia 28 lutego 2019 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami:

- Zarządzeniem Nr 108/19 Wójta Gminy Hyżne z dnia 27 sierpnia 2019 r.,
- Zarządzeniem Nr 74/2020 Wójta Gminy Hyżne z dnia 10 czerwca 2020 r.,
- Zarządzeniem Nr 112/2020 Wójta Gminy Hyżne z dnia 31 sierpnia 2020 r.,
- Zarządzeniem Nr 99/22 Wójta Gminy Hyżne z dnia 1 czerwca 2022 r.,

Regulamin organizacyjny określa;

- organizację i zakres działania Urzędu Gminy Hyżne,
- strukturę wewnętrzną Urzędu,
- zakres działania kierownictwa Urzędu i poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu,
- zakresy zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika,
- zasady działania komórek organizacyjnych Urzędu,
- zasady podpisywania pism, decyzji i zarządzeń,
- organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków obywateli.

W Urzędzie Gminy Hyżne wyodrębniono następujące referaty i samodzielne stanowiska pracy:

- 1) Referat Budżetu i Finansów
- 2) Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich,
- 3) Referat Inwestycji i Gospodarki Nieruchomości,
- 4) Urząd Stanu Cywilnego,
- 5) Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
- 6) Obsługa prawna,
- 7) Inspektor Ochrony Danych,

Ustalono, że zapisy regulaminu odpowiadają funkcjonującej strukturze Urzędu Gminy Hyżne.

Stwierdzono, że w kontrolowanym okresie lata 2021 i 2022, powołano Zastępcę Wójta Gminy Hyżne. Postępowanie zgodne z treścią art. 26a ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Zgodnie z przepisem art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 40) organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Hyżne określa regulamin organizacyjny, nadany przez Wójta Gminy Hyżne w drodze zarządzenia.

#### **4. Uczestnictwo w stowarzyszeniach i związkach komunalnych**

Zgodnie z zapisem art. 64 ust. 1- 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.), w celu wspólnego wykonywania zadań publicznych gminy mogą tworzyć związki międzygminne, uchwały o utworzeniu związku podejmują rady zainteresowanych gmin, prawa i obowiązki gmin uczestniczących w związku międzygminnym, związane z wykonywaniem zadań przekazanych związkowi, przechodzą na związek z dniem ogłoszenia statutu związku.

Utworzenie związku wymaga przyjęcia jego statutu przez rady zainteresowanych gmin bezwzględną większością głosów ustawowego składu rady gminy, patrz brzmienie art. 67 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Z kolei zapis art. 84 ust. 1 – 3 ustawy o samorządzie gminnym mówi, że w celu wspierania idei samorządu terytorialnego oraz obrony wspólnych interesów, gminy mogą tworzyć stowarzyszenia, w tym również z powiatami i województwami; organizację, zadania oraz tryb pracy stowarzyszenia określa jego statut; do stowarzyszeń gmin stosuje się odpowiednio

przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 2261 ze zmianami), dla założenia stowarzyszenia wymaganych jest co najmniej 3 założycieli.

W przypadku utworzenia tzw. lokalnych grup działania, stosuje się przepisy ustawy z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2138) oraz postanowienia art. 62 Lokalne grupy działania rozporządzenia Rady (WE) nr 1698/2005 z dnia 20 września 2005 r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW).

W kontrolowanym okresie 2021-2022 Gmina Hyżne uczestniczyła w następujących, związkach komunalnych, stowarzyszeniach i lokalnych grupach działania:

- Związek Samorządów Polskich,
- Podkarpackie Stowarzyszenie Samorządów Terytorialnych,
- Stowarzyszenie Euroregion Karpacki Polska,
- Stowarzyszenie Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego,
- Stowarzyszenie Samorządów Terytorialnych „Aglomeracja Rzeszowska”,
- Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania – Lider Dolina Strugu”,
- Związek Gmin Turystycznych Pogórza Dynowskiego,
- Celowy Związek Gmin „Eko-Logiczni”,

#### ***Związek Samorządów Polskich***

Uchwałą Nr XXXV/282/21 Rady Gminy Hyżne z dnia 17 grudnia 2021 r. wyraziła zgodę na przystąpienie Gminy Hyżne do stowarzyszenia Związek Samorządów Polskich.

Z tytułu uczestnictwa ww. stowarzyszeniu Gmina Hyżne poniosła w kontrolowanym 2022 r. następującej wydatki:

- składka członkowska za 2022 rok, w łącznej kwocie 702,10 zł, zapłacona została w dniu 27.06.2022 r., z zachowaniem terminu (termin zapłaty przypadał dnia 30.06.2022 r.), na podstawie noty księgowej (obciążeniowej) nr 142/2022 z dnia 15.06.2022 r. Nota wpłynęła do Urzędu Gminy Hyżne w dniu 21.02.2022 r.

#### ***Podkarpackie Stowarzyszenie Samorządów Terytorialnych w Rzeszowie***

Uchwałą Nr XXXV/281/21 Rady Gminy Hyżne z dnia 17 grudnia 2021 r. wyraziła zgodę na przystąpienie Gminy Hyżne do Podkarpackiego Stowarzyszenia Samorządów Terytorialnych w Rzeszowie.



Z tytułu uczestnictwa ww. stowarzyszeniu Gmina Hyżne poniosła w kontrolowanym okresie 2022 r. następującej wydatki:

- składka członkowska za 2022 rok, I rata oraz II rata w łącznej kwocie 684,06 zł, zapłacona została w dniu 19.04.2022 r. Termin zapłaty I raty przypadał dnia 15.04.2022 r. w kwocie 342,03 zł, a zapłaty II raty - 15.09.2022 r. w kwocie 342,03 zł. Kontrolujący stwierdza, że zapłata I raty składki członkowskiej w kwocie 342,03 zł, nastąpiła nieterminowo (termin upłynął w dniu 15.04.2022 r., a zapłata nastąpiła w dniu 19.04.2022 r.).

Wymiar składki na rok 2022 dla Gminy Hyżne oraz potwierdzenie przelewu składki stanowi **akta kontroli Nr I/2**

#### ***Stowarzyszenie Euroregion Karpacki Polska z siedzibą w Rzeszowie***

Uchwałą Nr IX/59/03 r. Rady Gminy Hyżne z dnia 19 września 2003 r. została wyrażona wola przystąpienia Gminy Hyżne do Stowarzyszenia Euroregion Karpacki Polska z siedzibą w Rzeszowie .

Z tytułu uczestnictwa ww. stowarzyszeniu Gmina Hyżne poniosła w kontrolowanym okresie 2021 r. i 2022 r. następującej wydatki:

- składka członkowska za 2021 rok w kwocie 3.698,00 zł, zapłacona dnia 30.04.2021 r.,

- składka członkowska za 2022 rok w kwocie 4.160,00 zł, zapłacona dnia 29.03.2022 r.

Składki zostały zapłacone terminowo i prawidłowej wysokości wynikającej z okazanej dokumentacji.

#### ***Stowarzyszenie Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego***

Uchwałą Nr XXXIV/256/21 r. Rady Gminy Hyżne z dnia 26 listopada 2021 r. została wyrażona wola przystąpienia Gminy Hyżne do Stowarzyszenia Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego z siedzibą w Rzeszowie.

Z tytułu uczestnictwa ww. stowarzyszeniu Gmina Hyżne poniosła w kontrolowanym okresie 2022 r. następującej wydatki:

- składka członkowska za 2022 rok, w kwocie 80.000,00 zł, zapłacona rata I kwota 40.000,00 zł w dniu 11.01.2022 r. oraz rata II kwota 40.000,00 zł w dniu 29.09.2022 r.

Składki zostały zapłacone terminowo i prawidłowej wysokości co wynika z okazanej dokumentacji.

#### ***Stowarzyszenie Samorządów Terytorialnych „ Aglomeracja Rzeszowska”***

Uchwałą Nr XVII/116/08 r. Rady Gminy Hyżne z dnia 30 kwietnia 2008 r. została wyrażona zgoda na przystąpienie Gminy Hyżne do Stowarzyszenia Samorządów Terytorialnych „

Aglomeracja Rzeszowska”.

Z tytułu uczestnictwa ww. stowarzyszeniu Gmina Hyżne poniosła w kontrolowanym okresie lata 2021 i 2022 następującej wydatki:

- składka członkowska za 2021 rok, w łącznej kwocie 9.487,00 zł, zapłacona rata I kwota 4.744,00 zł w dniu 22.04.2021 r. (termin płatności 30.04.2021 r.) oraz rata II kwota 4.743,00 zł zapłacona w dniu 27.10.2021 r. po upływie terminu (termin płatności 30.06.2021 r.).

Informacja o wysokości składek dla Gminy Hyżne na rok 2021 oraz potwierdzenie przelewu składek stanowi *akta kontroli nr I/3*

- składka członkowska za 2022 rok, w łącznej kwocie 8.775,00 zł, zapłacona rata I kwota 4.388,00 zł w dniu 29.04.2022 r. (termin płatności 30.04.2022 r.) oraz rata II kwota 4.387,00 zł zapłacona w dniu 27.06.2022 r. (termin płatności 30.06.2021 r.).

Składki za 2022 r. zostały zapłacone terminowo i prawidłowej wysokości co wynika z okazanej dokumentacji.

#### ***Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania – Lider Dolina Strugu”***

W kontrolowanym okresie lata 2021-2022 Gmina Hyżne była członkiem Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Lider Dolina Strugu z siedzibą w Dynowie. Gmina Hyżne przystąpiła

do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Lider Dolina Strugu z siedzibą w Dynowie na podstawie Uchwały Nr XX/141/08 Rady Gminy w Hyżnem z dnia 22 października 2008 r. Z tytułu uczestnictwa ww. stowarzyszeniu Gmina Hyżne poniosła w kontrolowanym okresie 2021 r. i 2022 r. następującej wydatki:

- składka członkowska za 2021 rok w kwocie 4.967,20 zł zapłacona została w dniu 09.02.2021 r. terminowo.

- składka członkowska za 2022 rok, w kwocie 4.942,00 zł zapłacona została w dniu 31.01.2022 r. terminowo.

- dodatkowa składka członkowska za 2022 rok, w kwocie 15.000,00 zł zapłacona została w dniu 27.07.2022 r. terminowo.

#### ***Związek Gmin Turystycznych Pogórza Dynowskiego***

W kontrolowanym okresie lata 2021-2022 Gmina Hyżne była członkiem Związku Gmin Turystycznych Pogórza Dynowskiego z siedzibą w Dynowie. Gmina Hyżne przystąpiła do Związku Gmin Turystycznych Pogórza Dynowskiego z siedzibą w Dynowie na podstawie Uchwały Nr XXXIV/264/ Rady Gminy w Hyżnem z dnia 26 listopada 2021 r.

Z tytułu uczestnictwa ww. stowarzyszeniu Gmina Hyżne poniosła w kontrolowanym okresie

2021 r. i 2022 r. następującej wydatki:

- składka członkowska za 2021 rok, I rata oraz II rata w łącznej kwocie 15.247,50 zł, zapłacona została w dnia 29.01.2021 r, z zachowaniem terminu (termin zapłaty I raty przypadał dnia 31.01.2021r. w kwocie 10.165,00 zł, a zapłaty II raty -30.09.2021 r. w kwocie 5.082,50 zł),
- składka członkowska za 2022 rok, I rata oraz II rata w łącznej kwocie 15.122,50 zł, zapłacona została w dnia 21.01.2022 r, z zachowaniem terminu (termin zapłaty I raty przypadał dnia 31.01.2021r. w kwocie 10.082,00 zł, a zapłaty II raty 30.09.2021 r. w kwocie 5.040,50 zł).

### ***Celowy Związek Gmin „Eko-Logiczni”***

W kontrolowanym okresie lata 2021-2022 Gmina Hyżne była członkiem Celowego Związku Gmin „Eko- Logiczni” z siedzibą w Błazowej. Gmina Hyżne przystąpiła do Celowego Związku Gmin „Eko- Logiczni” z siedzibą w Błazowej na podstawie Uchwały Nr XXXI/241/21 Rady Gminy Hyżne z dnia 29 lipca 2021 r.

Z tytułu uczestnictwa ww. stowarzyszeniu Gmina Hyżne poniosła w kontrolowanym okresie 2021 r. i 2022 r. następującej wydatki:

- składka członkowska za 2021 rok, na wspólną działalność związku w kwocie 35.000,00 zł. została zapłacona w dniu 27 września 2021 r. przelewem, na rachunek Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni”,
- składka członkowska za 2022 r. nie wystąpiła, Gmina Hyżne nie była zobowiązana do wpłaty opłaty członkowskiej.

Klasyfikacja budżetowa ww. wydatków, wynikających z udziału Gminy Hyżne w związkach komunalnych, stowarzyszeniach i lokalnych grupach działania, za 2021 r. i 2022 r. została ujęta prawidłowo w dziale dz. 750 rozdz. 75095 „Pozostała działalność” § 4430 „Różne opłaty i składki”.

Kontrolujący stwierdza, że składki za rok 2021 oraz 2022, z tytułu uczestnictwa Gminy Hyżne ww. związkach komunalnych, stowarzyszeniach i lokalnych grupach działania były płacone

w prawidłowej wysokości i terminowo z pojedynczymi wyjątkami opisanym w protokole.

## **5. Funkcjonowanie kontroli zarządczej**

Zagadnienia dotyczące kontroli zarządczej oraz koordynacji kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych uregulowane są w art. 68 – 71 ustawy z dnia 27

sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2023 r. poz.1270).

Wójt Gminy Hyżne w Zarządzeniu Nr 33/12 z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne ustalił organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne. Do Zarządzenia Wójta Gminy Hyżne Nr 33/12 z dnia 20 grudnia 2021 r. dołączono następujące dokumenty w formie załączników:

- Załącznik Nr 1 - Regulamin kontroli zarządczej w Gminie Hyżne i Urzędzie Gminy Hyżne wraz z załącznikami do Regulaminu kontroli zarządczej ; złącznik nr 1 Cele kontroli zarządczej w Gminie Hyżne i Urzędzie Gminy Hyżne, złącznik nr 2 Roczny program działania w Urzędzie Gminy Hyżne, załącznik nr 3 „Sprawozdanie z rocznego programu działania w Urzędzie Gminy w Hyżne za rok...”,
- Załącznik Nr 2 – Regulamin zarządzania ryzykiem w Gminie Hyżne i Urzędzie Gminy Hyżne wraz z załącznikami do Regulaminu zarządzania ryzykiem

W celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, określono, że:

Kontrola zarządcza w Gminie Hyżne funkcjonuje na 2 poziomach:

- 1) I poziom – kontrola zarządcza na poziomie Gminy Hyżne oraz Urzędu Gminy Hyżne prowadzona przez Wójta.
- 2) II poziom – kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Gminy Hyżne, za którą odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek, nadzorowana przez Wójta.

W powyższym zarządzeniu zostały opracowane:

- Regulamin kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne
- Regulamin zarządzania ryzykiem w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne
- System samooceny kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne

Bezpośredni nadzór nad funkcjonowaniem kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie sprawuje Wójt. Obowiązki dotyczące kontroli zarządczej, w szczególności z zakresu zarządzania ryzykiem i dokonywania procesu samooceny prowadzi powołany odrębnym zarządzeniem przez Wójta Zespół ds. kontroli zarządczej. Zespół ds. kontroli zarządczej, sporządza do 20 grudnia danego roku i przekazuje Wójtowi projekt rocznego planu działalności Gminy i Urzędu, a do końca I kwartału roku następnego sporządza i przedkłada Wójtowi sprawozdanie z wykonania rocznego planu działalności.

Oceny funkcjonowania kontroli zarządczej dokonuje Sekretarz. Ocena kontroli zarządczej jest dokonywana raz w roku. Termin przeprowadzenia oceny kontroli zarządczej ustala się na luty

– marzec każdego roku za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego, a dzień 15 marca jest ostatecznym dniem sporządzenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przez kierowników jednostek organizacyjnych i przekazania na stanowisko obsługi Rady Gminy i Wójta. Sekretarz w terminie do 15 kwietnia sporządza zbiorcze oświadczenie o stanie kontroli zarządczej i przekazuje Wójtowi. Sekretarz w terminie do 15 lutego każdego roku przekazuje pracownikom Urzędu i kierownikom jednostek organizacyjnych kwestionariusze samooceny.

Zarządzeniem Nr 34/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 r. zostały opracowane procedury kontroli w ramach kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Hyżne.

Zgodnie z opracowanymi procedurami, w urzędzie opracowywany jest roczny plan kontroli zarządczej zawierający planowane czynności kontrolne w urzędzie przez Sekretarza Gminy w terminie do 31 stycznia danego roku na ten rok. Po zakończeniu roku kalendarzowego Zespół sporządza w terminie do 31 stycznia roku następnego informację o realizacji planu kontroli za rok poprzedni, która podlega zatwierdzeniu przez wójta. Zespół ds. kontroli powoływany jest na wniosek Sekretarza, Zarządzeniem Wójta. Zespół powinien liczyć min. 3 osoby. Po powołaniu Zespołu każdy członek otrzymuje upoważnienie do przeprowadzenia kontroli. Przeprowadzone czynności kontrolne należy udokumentować w postaci protokołu pokontrolnego.

Wójt Gminy Hyżne Zarządzeniem Nr 10/19 z dnia 16 stycznia 2019 r. oraz Zarządzeniem Nr 69/20 z dnia 5 czerwca 2020 r. określił skład Zespołu ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Hyżne, który funkcjonował w kontrolowanym okresie lat 2021-2022 w następującym składzie:

- Dionizy Beda – Przewodniczący Zespołu
- Magdalena Buda – Członek Zespołu
- Paweł Fudali – Członek Zespołu

Zarządzeniem Nr 36/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 r. został wprowadzony Kodeks Etyki pracowników Urzędu Gminy Hyżne.

#### Kontrola zarządcza w 2021 roku

Roczny program działania Urzędu Gminy w Hyżnem na rok 2021 został sporządzony przez Zespół ds. kontroli zarządczej w dniu 08 grudnia 2020 r. i zatwierdzony przez Wójta Gminy. W programie zostały ujęte 3 cele : cel - poprawa infrastruktury kanalizacyjnej i wodociągowej w Gminie Hyżne (zadanie – budowa kanalizacji sanitarnej w m. Wólka Hyżneńska i Hyżne, oraz budowa wodociągu w m. Szklary , budowa wodociągu w m. Szklary- przysiółek

Kopanina cel -poprawa dostępności komunikacyjnej i bezpieczeństwa ruchu drogowego (zadania – przebudowa drogi gminnej k. Żygały w sołectwie Hyżne), cel podniesienie walorów rekreacyjnych Gminy (zadanie – zagospodarowanie przestrzeni publicznej w m. Hyżne).

Arkusze ryzyka na rok 2021 zostały sporządzone przez Zespół ds. kontroli zarządczej w dniu 28 stycznia 2021 r. i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Plan kontroli w Urzędzie Gminy Hyżne na rok 2021 został sporządzony przez Sekretarza Gminy w dniu 29 stycznia 2021 r. i zatwierdzone przez Wójta Gminy. Zaplanowano jedną kontrolę, a mianowicie:

- 1) Stanowisko ds. informatyczno-ewidencyjnych – aktualność informacji zamieszczanych na stronie [www.hyzne.pl](http://www.hyzne.pl) i BIP, termin kontroli II kwartał 2021 r.

Zaplanowana kontrola na rok 2021 została przeprowadzona w terminie 17-18 maja 2021 roku przez Zespół ds. kontroli zarządczej. Na okoliczność przeprowadzonej kontroli została sporządzona notatka służbowa w dniu 20 maja 2021 r. w której stwierdzono, że kontrola „nie stwierdziła uchybień lub błędów”, w związku z tym na podstawie § 5 ust. 3 załącznika nr 1 do Zarządzenia nie sporządzono protokołu kontroli.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Hyżne złożyli oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2020 rok. Sekretarz Gminy w dniu 15 kwietnia 2021 r. sporządził zbiorcze oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2020 rok i przekazał je Wójtowi do zatwierdzenia.

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu działania w Urzędzie Gminy Hyżne za rok 2020 zostało sporządzone przez Zespół ds. kontroli zarządczej do końca I kwartału 2021 roku i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

#### Kontrola zarządcza w 2022 roku

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Hyżne złożyli oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2021 rok. Sekretarz Gminy w dniu 14 kwietnia 2022 r. sporządził zbiorcze oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2021 rok, i przekazał je Wójtowi do zatwierdzenia.

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu działania w Urzędzie Gminy Hyżne za rok 2022 zostało sporządzone przez Zespół ds. kontroli zarządczej do końca I kwartału 2022 roku i zatwierdzone przez Wójta Gminy Hyżne.

## 6. Realizacja zaleceń pokontrolnych

Wystąpieniem pokontrolnym znak WK.610-47/4/2019 z dnia 20 stycznia 2020 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, wskazano najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli kompleksowej przeprowadzonej w dniach od 6 listopada 2019 r. do 18 grudnia 2019 r. oraz sformułowano wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia działalności Gminy Hyżne.

Podczas wykonywania czynności kontrolnych – kontrola kompleksowa Gminy Hyżne, przeprowadzana w dniach od 11 lipca 2023 r. do 22 września 2023 r. – *kontrolujący nie stwierdzili nie wykonania zaleceń pokontrolnych.*

## 7. Audyt wewnętrzny

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła 40.000 tys. zł, istnieje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

### ***Rok 2021***

Na podstawie danych liczbowych zawartych w sprawozdaniu kwartalnym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca, 30 czerwca, 30 września, 31 grudnia, 2021 roku kontrolowanej jednostki Gmina Hyżne, stwierdzono osiągnięcia wysokości dochodów + przychodów (plan po zmianach) oraz wysokości wydatków + rozchodów (plan po zmianach) w wysokości przekraczającej 40.000.000,00 zł – stwierdzono obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego. Uchwałą Nr XXV/203/20 Rady Gminy Hyżne z dnia 30 grudnia 2020 r. Uchwała Budżetowa na 2021 rok, planowany poziom dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów ogółem osiągnął poziom 40.601.116,48 zł. W związku z tym zgodnie z treścią art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) z dniem 1 stycznia 2021 r. w Gminie Hyżne powstał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

Audyt wewnętrzny w Gminie Hyżne był prowadzony w 2021 r. (choć umowę podpisano z opóźnieniem) i swoim zakresem objął cały 2021 r.

Przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne (rok 2021) zlecono Panu Łukaszowi Skowrońskiemu prowadzącemu działalność gospodarczą pod firmą Kancelaria Audytorska Łukasz Skowroński z siedzibą w Rzeszowie ul. Olbrachta 111c, - usługodawca niezatrudniony w jednostce, na podstawie zawartej w dniu 11 sierpnia 2021 r. umowy Nr RIG5.040.9.2021.JG. Umowa została podpisana przez Pana Bartłomieja Kuchtę Wójta Gminy Hyżne

przy kontrasygnacie Pani Moniki Szmyd Skarbnika Gminy Hyżne i Pana Łukasza Skowrońskiego posiadającego uprawnienia audytora wewnętrznego określone w art. 286 ust.1 pkt 5, patrz brzmienie art. 279 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o finansach publicznych. W dokumentacji znajduje się kopia zaświadczenia potwierdzającego spełnienie wymagań przez audytora usługodawcę określonych w art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy o finansach publicznych, tzn. złożył, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów (Zaświadczenie Nr 329/2004 z dnia 30.06.2004 r. wydane przez Ministra Finansów o złożeniu przez Pana Łukasza Skowrońskiego w dniu 15.06.2004 r. z wynikiem pozytywnym egzaminu na audytora wewnętrznego).

Kontrolujący po analizie oryginału umowy, stwierdził że brak jest daty wpływu do Urzędu Gminy Hyżne ww. umowy i również nie została ona zarejestrowana w rejestrze umów. Kopia umowy audytu wewnętrznego z dnia 11.08.2021 r. stanowi *akta kontroli Nr I/4*

Umowa Nr RIG5.040.9.2021JG na prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne z dnia 11 sierpnia 2021 r., została zawarta na podstawie zapytania ofertowego skierowanego do audytorów. Z dokumentacji okazanej kontrolującemu wynika, że złożono łącznie 10 ofert na prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne. Zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000,00 euro, który został wprowadzony Zarządzeniem Nr 20/2021 Wójta Gminy Hyżne z dnia 1 marca 2021 r., została wybrana najkorzystniejsza oferta pod względem ceny. Na okoliczność wyboru audytora został sporządzony protokół z dnia 26 lipca 2021 r.

Ustalenia zawartej umowy nr RIG5.040.9.2021JG na prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne z dnia 11 sierpnia 2021 r. dot. m.in.:

- a) przedmiotu umowy, tj. przeprowadzenia audytu wewnętrznego w okresie od 01.09.2021 r. do 15.12.2021 r.. Zapis umowy jest niezgodny art. 279 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z treści którego wynika, że umowę z usługodawcą zawiera na okres co najmniej roku.



- b) opracowanie procedur audytu wewnętrznego w terminie 14 dni od daty podpisania umowy,
- c) opracowanie planu audytu na rok 2021 w terminie 1 miesiąca od podpisania umowy; wykonanie jednego zadania audytowego, wykonanie sprawozdania z wykonania planu audytu za 2021 r., prowadzenie dokumentacji dotyczącej zadania audytowego.

Całkowite wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy dotyczącej audytu za 2021 rok ustalono na kwotę brutto 1.272,00 zł. Zapłata wynagrodzenia na podstawie prawidłowo wystawionej faktury w terminie do 30 dni od daty doręczenia faktury.

Z treści umowy wynika, że audytor sporządzi wymaganą przez odpowiednie przepisy i wytyczne dokumentację. Dokumentacja wytworzona dla celów audytu będzie udostępniana Wójtowi Gminy lub osobom uprawnionym wskazanym przez niego.

Za wykonanie przedmiotu umowy przeprowadzenia audytu wewnętrznego, Pan Łukasz Skowroński wystawił w dniu 3 grudnia 2021 r. fakturę nr 282/2021 na kwotę brutto 1.272,00 zł, data wpływu do Urzędu Gminy Hyżne dnia 6 grudnia 2021 r. Zapłata nastąpiła przelewem bankowym dnia 14 grudnia 2021 r. w kwocie 1.272,00 zł na rachunek wystawiającego.

Kontrolując dokumentację znajdującą się w Urzędzie Gminy Hyżne, potwierdzającą przeprowadzenie audytu wewnętrznego w roku 2021, stwierdzono:

a) sporządzenie przez usługodawcę audytora wewnętrznego opatrzonego datą 1.09.2021 r. ( data wpływu do Urzędu Gminy dnia 03.09.2021 r) planu audytu wewnętrznego na rok 2021. Tymczasem, zgodnie z treścią art.283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270) mówiącego o obowiązku sporządzenia planu audytu do końca roku na rok następny, należało sporządzić plan audytu na rok 2021 do 31 grudnia 2020 r. Plan audytu wewnętrznego na 2021 r. został podpisany przez w/w usługodawcę audytora oraz przez Wójta Gminy Hyżne (brak daty kiedy plan audytu został podpisany przez zamawiającego).

Plan audytu obejmował Urząd Gminy Hyżne i jednostki organizacyjne Gminy Hyżne, planowane tematy audytu wewnętrznego – obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w 2021 r. (nazwa obszaru działalności: Gospodarka finansowa, organizacja systemu dochodów, temat zadania zapewniającego „Funkcjonowanie systemu ulg podatkowych”).

Plan audytu wewnętrznego na 2021 rok stanowi **akta kontroli Nr I/5**

b) sporządzenie opatrzonego datą 26 listopada 2021 r.,( data wpływu do Urzędu Gminy w Hyżnem dnia 29 listopada 2021 r.) przez audytora wewnętrznego usługodawcę Pana

Łukasza Skowrońskiego, dokumentu pod nazwą Sprawozdanie z zadania audytowego prowadzonego na rzecz Gminy Hyżne Temat „, Funkcjonowanie systemu przyznawania ulg podatkowych w Gminie Hyżne. Dokument został podpisany przez audytora wewnętrznego, natomiast nie ma podpisu Wójta Gminy Hyżne, oraz nie odnotowano faktu zapoznania się przez niego z przekazanym sprawozdaniem.

Sprawozdanie z zadania audytowego prowadzonego na rzecz Gminy Hyżne stanowi **akta kontroli Nr I/6**

c) sporządzenie protokołu opatrzonego datą 30 listopada 2021 r., przez Zamawiającego Gminę Hyżne dotyczącego przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Z treści protokołu wynika, że:

- audyt został przeprowadzony w terminie od 22.10.2021 r. do 26.11.2021 r.,
- audyt został wykonany zgodnie z umową,
- ocena jakości wykonania audytu prawidłowa,
- audyt nie posiada wad i usterek,
- protokół stanowi podstawę do wystawienia faktury.

Protokół został podpisany przez komisję w składzie Pana Dionizego Beda oraz Panią Joannę Groszek przedstawicieli Zamawiającego oraz przez audytora Pana Łukasza Skowrońskiego.

d) sporządzenie opatrzonego datą 3 grudnia 2021 r., (data wpływu 6 grudnia 2021 r. do Urzędu Gminy Hyżne ) przez audytora wewnętrznego Pana Łukasza Skowrońskiego, sprawozdania

z wykonania Planu audytu wewnętrznego w roku 2021. Na dokumencie widnieje podpis audytora, kontrolujący stwierdza; brak podpisu oraz adnotacji o zapoznaniu się z treścią sprawozdania i nie wnoszeniu zastrzeżeń przez Wójta Gminy Hyżne jako kierownika jednostki.

Sprawozdanie z wykonania Planu audytu wewnętrznego stanowi **akta kontroli Nr I/7**

### **Rok 2022**

Na podstawie danych liczbowych zawartych w sprawozdaniu kwartalnym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 marca, 30 czerwca, 30 września, 31 grudnia, 2022 roku kontrolowanej jednostki Gmina Hyżne, stwierdzono osiągnięcia wysokości dochodów + przychodów (plan po zmianach) oraz wysokości wydatków + rozchodów (plan po zmianach) w wysokości przekraczającej 40.000.000,00 zł – stwierdzono powstanie obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego. Uchwałą Nr XXXVI/298/21 Rady Gminy Hyżne z dnia 30 grudnia 2021 r. Uchwałą

Budżetowa na 2022 rok, planowany poziom dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów ogółem osiągnął poziom 42.486.415,98 zł. W związku z tym zgodnie z treścią art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) z dniem 1 stycznia 2022 r. w Gminie Hyżne powstał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego. Z dniem 1 stycznia 2022 r. powstał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne.

Audyt wewnętrzny w Gminie Hyżne był prowadzony w 2022 r. (umowę na prowadzenie podpisano z opóźnieniem), i swoim zakresem objął cały 2022 r.

Przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne (rok 2022) zlecono Panu Mariuszowi Repelewiczowi prowadzącemu działalność gospodarczą pod firmą Mariusz Repelewicz Kancelaria Gospodarcza z siedzibą w Pogorzany 167, - usługodawca niezatrudniony w jednostce, na podstawie zawartej w dniu 31.10.2022 r. umowy Nr RIG5.ZO.271.31.2022.JG. Umowa została podpisana przez Pana Bartłomieja Kuchtę Wójta Gminy Hyżne przy kontrasygnacie Pani Moniki Szmyd Skarbnika Gminy Hyżne i Pana Mariusza Repelewicza posiadającego uprawnienia audytora wewnętrznego określone w art. 286 ust.1 pkt 5, patrz brzmienie art. 279 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o finansach publicznych. W dokumentacji znajduje się kopia zaświadczenia potwierdzającego spełnienie wymagań przez audytora usługodawcę określonych w art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy o finansach publicznych, tzn. złożył, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów (Zaświadczenie Nr 400/2004 z dnia 9.07.2004 r. wydane przez Ministra Finansów o złożeniu przez Mariusza Repelewicza w dniu 6.07.2004 r. z wynikiem pozytywnym egzaminu na audytora wewnętrznego).

Kontrolujący po analizie oryginału umowy stwierdza, że odnotowano datę wpływu do Urzędu Gminy Hyżne w dniu 31.10.2022 r. i została ona zarejestrowana w rejestrze umów.

Umowa Nr RIG5.ZO.271.31.2022.JG. na prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne z dnia 31 października 2022 r., została zawarta na podstawie zapytania ofertowego skierowanego do audytorów. Z dokumentacji okazanej kontrolującemu wynika, że złożono łącznie 10 ofert na prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne. Zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30.000,00 euro, który został wprowadzony Zarządzeniem Nr 20/2021 Wójta Gminy Hyżne z dnia 1 marca 2021 r., została wybrana najkorzystniejsza oferta pod względem ceny. Na okoliczność wyboru audytora został sporządzony protokół z dnia 13 września 2022 r.

Ustalenia zawartej umowy Nr RIG5.ZO.271.31.2022.JG. na prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne z dnia 31 października 2022 r. dot. m.in.:

- a) przedmiotu umowy, tj. przeprowadzeniu audytu wewnętrznego w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r..
- b) opracowanie procedur audytu wewnętrznego w terminie 14 dni od daty podpisania umowy,
- c) opracowanie planu audytu na rok 2022 w terminie 1 miesiąca od podpisania umowy; wykonanie jednego zadania audytowego, wykonanie sprawozdania z wykonania planu audytu za 2022 r., prowadzenie dokumentacji dotyczącej zadania audytowego.

Całkowite wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy dotyczącej audytu za 2022 rok ustalono na kwotę brutto 2.337,00 zł.

Z treści umowy wynika, że audytor sporządzi wymaganą przez odpowiednie przepisy i wytyczne dokumentację. Dokumentacja wytworzona dla celów audytu będzie udostępniana Wójtowi Gminy lub osobom uprawnionym wskazanym przez niego.

Za wykonanie przedmiotu umowy przeprowadzenie audytu wewnętrznego, Pan Mariusz Repelewicz wystawił w dniu 27 grudnia 2022 r. fakturę nr FA/2022/12/27/5 na kwotę brutto 2.337 zł, data wpływu do Urzędu Gminy Hyżne dnia 30 grudnia 2022 r. Zapłata nastąpiła przelewem bankowym dnia 30 grudnia 2022 r. w kwocie 2.337,00 zł na rachunek wystawiającego.

Kontrolując dokumentację znajdującą się w Urzędzie Gminy Hyżne, potwierdzającą przeprowadzenie audytu wewnętrznego w roku 2022, stwierdzono:

a) sporządzenie przez usługodawcę audytora wewnętrznego opatrzonego datą 10.10.2022 r. ( data wpływu do Urzędu Gminy dnia 10.10.2022 r) planu audytu wewnętrznego na rok 2022. Tymczasem, zgodnie z treścią art.283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270) mówiącego o obowiązku sporządzenia planu audytu do końca roku na rok następny, należało sporządzić plan audytu na rok 2022 do 31 grudnia 2021 r. Plan audytu wewnętrznego na 2022 r. został podpisany przez w/w usługodawcę audytora oraz przez Wójta Gminy Hyżne.

Plan audytu obejmował Urząd Gminy Hyżne i jednostki organizacyjne Gminy Hyżne, planowane tematy audytu wewnętrznego – obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające w 2022 r. (nazwa obszaru działalności: Wydatki, temat zadania zapewniającego „Godziny ponadwymiarowe i zastępstwa w wybranej szkole

w 2022 r.”). Plan audytu wewnętrznego na 2022 rok został podpisany przez Wójta Gminy Hyżne.

b) sporządzenie opatrzonego datą 28 listopada 2022 r., (data wpływu do Urzędu Gminy w Hyżnem dnia 27 grudnia 2022 r.) przez audytora wewnętrznego usługodawcę Pana Mariusza Repelewicza, dokumentu pod nazwą Sprawozdanie z zadania zapewniającego prowadzonego na rzecz Gminy Hyżne Temat „Godziny ponadwymiarowe i zastępstwa w wybranej szkole w 2022 r.”. Dokument został podpisany przez audytora wewnętrznego oraz zaakceptowany przez Zastępcę Wójta Gminy Hyżne.

c) sporządzenie protokołu opatrzonego datą 27 grudnia 2022 r., przez Zamawiającego Gminę Hyżne dotyczącego przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Z treści protokołu wynika, że:

- audyt został przeprowadzony w terminie od 31.10.2022 r. do 28.11.2022 r.,
- audyt został wykonany zgodnie z umową,
- ocena jakości wykonania audytu prawidłowa,
- audyt nie posiada wad i usterek,
- protokół stanowi podstawę do wystawienia faktury.

Protokół został podpisany przez komisję w składzie Pana Dionizego Beda Sekretarza Gminy Hyżne oraz Panią Joannę Groszek Inspektora w UG Hyżne jako przedstawicieli Zamawiającego oraz przez audytora Pana Mariusza Repelewicza.

d) sporządzenie opatrzonego datą 12 grudnia 2022 r., (data wpływu 27 grudnia 2022 r. do Urzędu Gminy Hyżne ) przez audytora wewnętrznego Pana Mariusza Repelewicza, sprawozdania z wykonania Planu audytu wewnętrznego w roku 2022. Dokument został zaakceptowany przez Zastępcę Wójta Gminy Hyżne jako kierownika jednostki.

W trakcie kontroli okazano dokument Umowa Nr RIG5.ZO.271.46.2022.JG z którego wynika, że zawarto umowę w dniu 30.12.2022 r. na prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne w 2023 r. Wynika to z faktu, że Gmina Hyżne w planach finansowych na 2023 rok planowała wysokości dochodów + przychodów (plan po zmianach) oraz wysokości wydatków + rozchodów (plan po zmianach) w wysokości przekraczającej 40.000.000,00 zł – postępowanie zgodne z treścią art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

#### 1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

##### *Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej*

Ogólne zasady regulujące prowadzenie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Hyżne zostały określone w Instrukcji kasowej wprowadzonej do użytku wewnętrznego Zarządzeniem Nr 15/15 Wójta Gminy Hyżne z dnia 18 grudnia 2015 r., zmienionej Zarządzeniem Nr 96/21 Wójta Gminy Hyżne z dnia 3 września 2021 r.

Przepisy Instrukcji kasowej zawierają unormowania dotyczące:

- prowadzenia ewidencji obrotu kasowego za pomocą programu komputerowego PUMA „Kasa”;
- ochrony wartości pieniężnych przechowywanych w pomieszczeniu kasowym oraz podczas transportu gotówki z banku do kasy i z kasy do banku;
- sposobu przechowywania wartości pieniężnych w kasie, w warunkach zapewniających ich należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub kradzieżą;
- wymagań kwalifikacyjnych wobec osoby, której została powierzona obsługa kasy oraz obowiązków nałożonych na kasjera, wśród nich dotyczący znajomości zasad gospodarki kasowej oraz dysponowania aktualnym wykazem i wzorami podpisów osób upoważnionych do dysponowania gotówką w Urzędzie Gminy;
- prowadzenia dokumentacji w zakresie obrotu kasowego, określenia rodzajów dowodów kasowych, sporządzania raportów kasowych, przechowywania dokumentów kasowych;
- wypełniania formularzy i druków kasowych;
- przeprowadzania czynności kontrolnych, takich jak dokonywanie inwentaryzacji, protokolarnego przekazywania-przejęcia kasy i doraźnych kontroli.

Zapisy obowiązującej Instrukcji kasowej nie zawierały zasad (procedur) postępowania:

- w przypadku pojawienia się w obiegu znaków pieniężnych, nieodpowiadających wskutek zużycia lub uszkodzenia, warunkom ustalonym przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego w zarządzeniu Nr 20/2020 z dnia 17 września 2020 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie szczegółowych zasad i trybu wymiany znaków pieniężnych, które wskutek zużycia lub uszkodzenia przestają być prawnym środkiem płatniczym na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. Urz. NBP z 2020 r. poz. 20), wydanym na podstawie 34

ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2022 r. poz. 2025), oraz

- w razie ujawnienia sfałszowanego lub budzącego wątpliwości co do autentyczności znaku pieniężnego (banknotu lub monety), w celu postępowania w sposób określony w Zarządzeniu Prezesa Narodowego Banku Polskiego z dnia 31 sierpnia 1989 r. w sprawie zatrzymania fałszywych znaków pieniężnych (M. P. Nr 32, poz. 255 z późn. zm.).

### ***Wspólna obsługa kasowa***

Urząd Gminy Hyżne nie prowadzi obsługi kasowej na rzecz jakiegokolwiek jednostki organizacyjnej Gminy Hyżne.

### ***Pogotowie kasowe i maksymalny zapas gotówki w kasie***

Pogotowiem kasowym jest niezbędny, utrzymywany przez cały rok budżetowy, stały zapas gotówki w kasie na pokrycie nieprzewidzianych, bieżących wydatków jednostki, przy czym w miarę wykorzystywania środków pogotowia kasowego, uzupełnianie stanu o wartość dokonanych z niego wypłat do ustalonej wysokości następuje ze środków podejmowanych z rachunku bankowego. Znajdująca się w kasie na koniec dnia nadwyżka gotówki ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, podlega odprowadzeniu na rachunek bankowy Urzędu Gminy lub na rachunki bankowe właściwe dla adresatów (odbiorców należności), w dniu powstania nadwyżki lub w dniu następnym. Gotówki podjętej z rachunku bankowego Urzędu Gminy na pokrycie określonych rodzajowo wydatków i przechowywanej w kasie, nie wlicza się do niezbędnego zapasu gotówki na bieżące wydatki (pogotowia kasowego).

W 2021 r. oraz w 2022 r. wysokość pogotowia kasowego, stanu gotówki podjętej z rachunku oraz gotówki pochodzącej z bieżących wydatków, została ustalona przez Wójta Gminy Hyżne odpowiednio w kwotach 2 000 zł, 40 000 zł i 25 000 zł.

### ***Obieg i kontrola dowodów kasowych***

Jednolite zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów operacyjnych stosowanych w obrocie kasowym określają przepisy rozdziału VII „Dokumentacja kasowa” Instrukcji kasowej. Należą do nich sporządzane w programie PUMA następujące dowody kasowe: dowód wpłaty „KP”, dowód wypłaty „KW”, raport operacji kasowych „RK”, polecenie przelewu/bankowy dowód wpłaty oraz będący drukiem ścisłego zarachowania czek gotówkowy do podejmowania gotówki z banku.

### ***Zabezpieczenie pomieszczenia kasy***

Kasa znajduje się w osobnym pomieszczeniu na III piętrze budynku Urzędu Gminy. Obsługa petentów polegająca na przyjmowaniu wpłat i wydawaniu gotówki odbywa się przez szybę pancerną. Pomieszczenie kasy zamykane jest metalowymi drzwiami antywłamaniowymi zamykanymi na dwa zamki, okno zabezpieczone jest kratami, a budynek Urzędu Gminy objęty jest monitoringiem. Pomieszczenie wyposażone jest w ogniotrwałą stalową kasę (sejf) zamykaną na dwa zamki (na klucz i na szyfr), służącą do przechowywania wartości pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania.

### ***Odpowiedzialność kasjera***

Obsługa kasowa Urzędu Gminy Hyżne, polegająca na bieżącym przyjmowaniu wpłat do kasy (w tym na poczet opłaty skarbowej), odprowadzaniu gotówki do banku, dokonywaniu wypłat gotówkowych, podejmowaniu gotówki na określone wydatki, sporządzaniu raportów kasowych oraz gospodarowaniu drukami ścisłego zarachowania, prowadzona jest przez pracownicę Urzędu Gminy zatrudnioną na stanowisku Inspektora ds. obsługi kasowej w Referacie Budżetu i Finansów w wymiarze 1/4 etatu, zgodnie z ostatnią umową o pracę zawartą w dniu 19 grudnia 2017 r. na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2018 r.

W dniu 1 czerwca 2016 r. kasjerka potwierdziła przyjęcie do wiadomości zakresu czynności nadanego przez Wójta Gminy Hyżne, zobowiązując się do przestrzegania zawartych w nim postanowień.

Stanowisko kasjera podlega bezpośrednio Skarbnikowi Gminy.

Przyjmując obowiązki związane ze powierzaniem funkcji kasjera w Urzędzie Gminy Hyżne, pracownica złożyła w dniu 2 marca 2015 r. oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne, zobowiązując się do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszeniu odpowiedzialności za naruszenie tych przepisów.

W aktach osobowych kasjerki znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o osobie oraz odpowiedź z Biura Informacyjnego Krajowego Rejestru Karnego Ministerstwa Sprawiedliwości z adnotacją z dnia 19 lutego 2015 r. „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”.

Akta osobowe oraz pozostała dokumentacja związana ze stosunkiem pracy Inspektor ds. gospodarki odpadami komunalnymi, pełniącej do 2021 r. również obowiązki Zastępcy Kasjera w Urzędzie Gminy Hyżne, zostały protokolarnie przekazane do Biura Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” w następstwie porozumienia zawartego w dniu 10 grudnia 2021 r. pomiędzy Urzędem Gminy Hyżne a Biurem Celowym Związku Gmin „Eko-



Logiczni” w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego na podstawie art. 22 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

W dniu 4 stycznia 2022 r. Wójt Gminy Hyżne powierzył, na okres od dnia 4 stycznia 2022 r. do odwołania, Kierownicze Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich w Urzędzie Gminy Hyżne, wykonywanie obowiązków Zastępcy Kasjera w Urzędzie Gminy Hyżne podczas nieobecności Kasjera, ustalając zakres obowiązków na tym stanowisku. Przyjmując obowiązki na stanowisku Zastępcy Kasjera, pracownica złożyła w dniu 4 stycznia 2022 r. w obecności Wójta i Skarbnika Gminy oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne, zobowiązując się do przestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących operacji kasowych i ponoszenia odpowiedzialności za ich naruszenie.

Zastępca Kasjera posiada zaświadczenie o niekaralności z dnia 25 października 2011 r.

#### ***Transakcje bezgotówkowe dokonywane w kasie***

Na podstawie umowy zawartej w dniu 2 kwietnia 2018 r. pomiędzy Gminą Hyżne a First Data Poland S. A. z siedzibą w Warszawie, pracownik ds. obsługi kasowej lub osoba zastępująca, posiada możliwość przyjmowania od interesantów dokonujących zapłaty podatków, opłat lokalnych oraz innych należności budżetowych stanowiących dochody budżetu Gminy, a także opłat stanowiących dochód budżetu państwa, wpłat bezgotówkowych przy użyciu instrumentów płatniczych akceptowanych przez elektroniczny terminal POS, takich jak karty płatnicze wydane przez organizacje Visa i Mastercard oraz innych instrumentów płatniczych, takich jak system płatności mobilnych BLIK.

Szczegółowe zasady dotyczące przyjmowania wpłat za pomocą instrumentów płatniczych, środków bezpieczeństwa podczas używania terminala POS, sposobu dokonywania zwrotu kwot zapłaconych przy użyciu kart płatniczych, trybu rozliczania transakcji z zamknięcia dnia, a także katalog obowiązków pracownika obsługującego terminal, określa Instrukcja przyjmowania wpłat bezgotówkowych w kasie Urzędu Gminy w Hyżnem, wprowadzona Zarządzeniem Nr 10/18 Wójta Gminy Hyżne z dnia 11 grudnia 2018 r.

Wszyscy pracownicy ds. obsługi kasy, którzy w okresie 2021-2023 r. byli upoważnieni do przyjmowania, poza opłatą w gotówce również wpłat bezgotówkowych, podpisali wymagane oświadczenia o zapoznaniu się z treścią Instrukcji i umowy o współpracy zawartej pomiędzy Gminą Hyżne a First Data Poland S. A. oraz przyjęciu na siebie odpowiedzialności z tytułu przyjmowania wpłat bezgotówkowych za pomocą terminala płatniczego.

### ***Kontrole kasy***

Ostatnia kontrola kasy została przeprowadzona w dniu 20 maja 2022 r. przez zespół spisowy w składzie: Pani Maria Walas – przewodnicząca zespołu spisowego i Pani Jolanta Mołoń – członek zespołu spisowego, w obecności Inspektora ds. obsługi kasowej jako osoby materialnie odpowiedzialnej, w zakresie aktualnego stanu kasy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Hyżne wykonywanej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie, w dniu 14 lipca 2023 r. została przeprowadzona kontrola kasy w Urzędzie Gminy Hyżne w obecności Skarbnika Gminy. Wyniki kontroli kasy zostały zawarte w Protokole kontroli kasy stanowiącym ***załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.***

### ***Sporządzanie raportów kasowych***

Raport kasowy jest sporządzany przez kasjera w programie PUMA, moduł KASA, dokumentem (dowodem) księgowym, będącym chronologicznym zestawieniem wszystkich wpłat i wypłat gotówki do kasy (w kolejności ich realizacji), z podsumowaniem obrotów pieniężnych i wyliczeniem salda (stanu gotówki w kasie) za dany okres. W ramach systemu zabezpieczeń mającym na celu ochronę środków pieniężnych w kasie przed ich defraudacją, do raportów kasowych dołącza się wszystkie wystawiane dowody KP i KW.

Raporty kasowe prowadzone są oddzielnie (odrębnie) w podziale na raporty dochodowe oraz raporty wydatków.

Kontroli poddano następujące raporty kasowe oznaczone nr:

- 000029/1/04/2022 (Opłata skarbową) z dnia 1 lipca 2022 r. za okres od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 1 lipca 2022 r.;
- 000030/1/04/2022 (Opłata skarbową) z dnia 8 lipca 2022 r. za okres od dnia 4 lipca 2022 r. do dnia 8 lipca 2022 r.;
- 000031/1/04/2022 (Opłata skarbową) z dnia 15 lipca 2022 r. za okres od dnia 11 lipca 2022 r. do dnia 11 lipca 2022 r.;
- 000032/1/04/2022 (Opłata skarbową) z dnia 22 lipca 2022 r. za okres od dnia 18 lipca 2022 r. do dnia 22 lipca 2022 r.;
- Nr 000033/1/04/2022 (Opłata skarbową) z dnia 29 lipca 2022 r. za okres od dnia 28 lipca 2022 r. do dnia 29 lipca 2022 r.;

- 000029/1/12/2022 (Bezgotówkowy) z dnia 1 lipca 2022 r. za okres od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 1 lipca 2022 r.;
- 000031/1/12/2022 (Bezgotówkowy) z dnia 22 lipca 2022 r. za okres od dnia 19 lipca 2022 r. do dnia 22 lipca 2022 r.;
- 000032/1/12/2022 (Bezgotówkowy) z dnia 22 lipca 2022 r. za okres od dnia 22 lipca 2022 r. do dnia 22 lipca 2022 r.;
- 000033/1/12/2022 (Bezgotówkowy) z dnia 28 lipca 2022 r. za okres od dnia 26 lipca 2022 r. do dnia 28 lipca 2022 r.;
- 000030/1/09/2022 (Pogotowie kasowe) z dnia 22 lipca 2022 r. za okres od dnia 22 lipca 2022 r. do dnia 22 lipca 2022 r.;
- 000031/1/09/2022 (Pogotowie kasowe) z dnia 28 lipca 2022 r. za okres od dnia 28 lipca 2022 r. do dnia 28 lipca 2022 r.;
- 000032/1/09/2022 (Pogotowie kasowe) z dnia 29 lipca 2022 r. za okres od dnia 29 lipca 2022 r. do dnia 29 lipca 2022 r.;
- 000033/1/09/2022 (Pogotowie kasowe) z dnia 29 lipca 2022 r. za okres od dnia 29 lipca 2022 r. do dnia 29 lipca 2022 r.

Zgodnie z przyjętymi wymogami ujętymi w rozdziale VII „Dokumentacja kasowa” oraz rozdziale VIII „Sposób i zasady wypełniania formularzy i druków kasowych” Instrukcji kasowej:

- raporty kasowe dotyczące operacji kasowych (gotówkowych i bezgotówkowych) były sporządzane przez kasjera po zakończeniu tych operacji, przy czym zapisów w raportach dokonywano w porządku chronologicznym, po przyjęciu przychodu w kasie, w oparciu o dowody kasowe dotyczące wpłat gotówki (KP) oraz po dokonaniu rozchodu w kasie, w oparciu o dowody kasowe dotyczące wypłaty gotówki (KW);
- niezbędny zapas gotówki w kasie przeznaczony na bieżące wydatki (pogotowie kasowe) pomniejszony wskutek dokonanych wypłat był uzupełniany do ustalonej wysokości, a nadwyżka gotówki pogotowia kasowego była odprowadzana na rachunek bankowy;
- w raportach kasowych wypełniano pozycję dotyczącą ilości dowodów źródłowych stanowiących podstawę dokonania przyjęcia wpłaty gotówki do kasy oraz odprowadzenia gotówki z kasy na rachunek bankowy;
- przyjęta do kasy gotówka z tytułu opłaty skarbowej była odprowadzana przez kasjera do banku, co każdorazowo dokumentowano bankowym dowodem wpłaty, załączanym do

raportu kasowego. Odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy było zapisywane w raporcie kasowym w kwocie zgodnej z bankowym dowodem wpłaty.

## **1.2. Obsługa bankowa budżetu**

W okresie objętym kontrolą (lata 2021-2022) bankową obsługę budżetu Gminy Hyżne i jej jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej wykonywał Bank Spółdzielczy w Błazowej na podstawie umów:

- Nr 1/2019/20022875 zawartej w dniu 8 marca 2019 r. na okres 2 lat, tj. od dnia 10 marca 2019 r. do dnia 9 marca 2021 r., zmienionej następnie aneksami do umowy Nr 1 z dnia 27 maja 2019 r., Nr 2 z dnia 14 czerwca 2019 r., Nr 3 z dnia 1 sierpnia 2019 r., Nr 4 z dnia 2 września 2019 r., Nr 5 z dnia 4 września 2019 r., Nr 6 z dnia 24 września 2019 r., Nr 7 z dnia 10 stycznia 2020 r., Nr 8 z dnia 17 lutego 2020 r., Nr 9 z dnia 3 marca 2020 r., Nr 10 z dnia 5 marca 2020 r., Nr 11 z dnia 7 września 2020 r., Nr 12 z dnia 8 października 2020 r. oraz Nr 13 z dnia 25 stycznia 2021 r.;
- Nr 2/2021/20022875 zawartej w dniu 9 marca 2021 r. na okres 2 lat, tj. od dnia 10 marca 2021 r. do dnia 9 marca 2023 r., zmienionej następnie aneksami do umowy Nr 1 z dnia 11 maja 2021 r., Nr 2 z dnia 14 października 2021 r., Nr 3 z dnia 1 kwietnia 2022 r. oraz Nr 4 z dnia 9 marca 2023 r. (termin obowiązywania umowy w obsłudze bankowej przedłużono do dnia 30 marca 2023 r.).

Obsługę bankową prowadzono na rzecz Urzędu Gminy Hyżne, Szkoły Podstawowej w Hyżnem, Szkoły Podstawowej w Brzezówce, Szkoły Podstawowej w Dylągówce, Szkoły Podstawowej w Szklarach, Szkoły Podstawowej w Wólce Hyżneńskiej, Szkoły Podstawowej w Grzegorzówce, Żłobka „Słoneczko” w Brzezówce, Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Hyżnem, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Hyżnem oraz Zakładu Usług Komunalnych w Hyżnem.

Umowa Nr 2/2021/20022075 z dnia 9 marca 2021 r. została zawarta w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia, którego przedmiotem była usługa polegająca na kompleksowej obsłudze bankowej budżetu Gminy Hyżne oraz gminnych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, obejmująca otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego budżetu, rachunków bieżących gminnych jednostek organizacyjnych oraz rachunków pomocniczych.

Wartość udzielonego zamówienia nie przekroczyła kwoty 130 000 zł (w odpowiedzi na zapytanie ofertowe złożone przez Gminę Hyżne, najkorzystniejszą ofertę pod względem ceny w kwocie 38 430 zł przedstawił Bank Spółdzielczy w Błazowej). Zawiadomienie znak

RIG5.040.3.2021.JG Wójta Gminy Hyżne o wyborze oferty zostało przesłane Bankowi Spółdzielczemu w Błazowej w dniu 25 lutego 2021 r.

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

### **2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych (przyjęte zasady rachunkowości)**

Przyjęte zasady rachunkowości to wybrane i stosowane przez jednostkę, odpowiednie do jej działalności, rozwiązania dopuszczone przepisami ustawy o rachunkowości i innymi obowiązującymi przepisami prawa, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań budżetowych, finansowych i innych, deklaracji podatkowych oraz dokonywania rozliczeń finansowych.

Organ budżetowy (Gmina) i jednostka budżetowa (Urząd Gminy obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego) posiadają dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, nadane Zarządzeniem Nr 11/15 Wójta Gminy Hyżne z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki Urzędu Gminy Hyżne.

Zasady (polityka) rachunkowości mają zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych od dnia 1 stycznia 2016 r.

Zasady (polityka) rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Hyżne oraz jednostki – Urzędu Gminy Hyżne, zostały zmienione w drodze Zarządzeń Wójta Gminy Hyżne: Nr 26/16 z dnia 18 grudnia 2016 r., Nr 41/21 z dnia 26 kwietnia 2021 r., Nr 151/21 z dnia 31 grudnia 2021 r. oraz Nr 162/22 z dnia 3 listopada 2022 r.

Przyjęta do stosowania polityka rachunkowości zawiera:

- 1) wykaz i opis zasad gospodarki finansowej obowiązujących w toku wykonywania budżetu;
- 2) opis zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym miejsce prowadzenia ksiąg, określenie roku obrotowego (rok budżetowy, rok kalendarzowy) oraz wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych (miesiąc, kwartał, półrocze, rok), opis zasad sporządzania sprawozdań finansowych;
- 3) technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych (zbiorów zapisów księgowych, obrotów, tj. sum zapisów oraz sald), w tym prowadzenia dziennika, kont księgi głównej, kont ksiąg pomocniczych, sporządzania zestawień obrotów i sald;
- 4) opis sposobu, terminów i form przeprowadzania i dokumentowania inwentaryzacji oraz jej rozliczania;

- 5) zasady (metody) wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy oraz ustalanie wyniku finansowego;
- 6) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowego planu kont; wykaz i opis działania zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe stosowanych w księgowości budżetowej.

## **2.2. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości**

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości:

- kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej;
- kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości, w tym z tytułu nadzoru.

Od dnia 1 sierpnia 2019 r. funkcję Skarbnika Gminy Hyżne pełni Pani Monika Szmyd, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr X/76/19 Rady Gminy Hyżne z dnia 12 lipca 2019 r. Na podstawie przepisów art. 54 ust. 1 pkt. 1-3 w związku z art. 54 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz zgodnie z dyspozycją przepisu art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Zarządzeniem Nr 88/19 z dnia 1 sierpnia 2019 r. Wójt Gminy Hyżne powierzył Pani Monice Szmyd, Skarbnikowi Gminy Hyżne, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- dysponowania środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Przyjęcie odpowiedzialności w powyższym zakresie zostało pisemnie potwierdzone przez Skarbnika Gminy.

Do szczegółowego zakresu zadań i obowiązków Skarbnika Gminy, przyjętym do wiadomości i stosowania w dniu 1 czerwca 2021 r., należy m. in.:

- prowadzenie rachunkowości jednostki,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,

- dokonywanie kontroli wewnętrznej zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli legalności, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- prowadzenie księgowości budżetowej i gospodarki finansowej,
- opracowywanie okresowych analiz i sprawozdań o sytuacji finansowej gminy,
- przygotowywanie dokumentów w celu opracowania projektu budżetu gminy i projektów zmian do uchwały budżetowej,
- opiniowanie decyzji wywołujących skutki finansowe dla budżetu gminy,
- zapewnienie pod względem finansowym prawidłowości zawieranych umów,
- opracowywanie planu finansowego Urzędu Gminy,
- czuwanie nad zachowaniem równowagi budżetowej oraz przestrzeganiem dyscypliny budżetowej.

Jednolite zasady sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów i dowodów księgowych oraz wykaz niezbędnych czynności kontrolnych, do których zobowiązani są pracownicy Urzędu Gminy Hyżne, określa Instrukcja, wprowadzona do użytku wewnętrznego Zarządzeniem Nr 37/19 Wójta Gminy Hyżne z dnia 14 marca 2019 r., zmieniona Zarządzeniem Nr 5/20 Wójta Gminy Hyżne z dnia 2 stycznia 2020 r.

### **2.3. Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych**

Kontroli poddano terminowość odprowadzania w ciągu 2021 r. zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT), składek ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego i na Fundusz Pracy oraz składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych od pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Hyżne.

#### ***Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych***

Na podstawie złożonych przez płatnika niebędącego osobą fizyczną (Urząd Gminy Hyżne) w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2021 (PIT-4R) oraz potwierdzeń transakcji bankowych (przelewy wychodzące), sprawdzono terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za poszczególne miesiące roku podatkowego 2021.

Ustalono, że w ramach realizacji budżetu za 2021 r. płatnik odprowadzał zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (21M01-21M12) w terminie do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę, tj. zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z

dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.).

#### ***Składki ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego***

Na podstawie sporządzonych przez płatnika składek (Urząd Gminy Hyżne) deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za poszczególne miesiące 2021 r. oraz potwierdzeń transakcji bankowych (przelewy wychodzące) sprawdzono terminowość odprowadzania miesięcznych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Hyżne za okres 2021 r. do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rzeszowie.

Ustalono, że płatnik opłacał składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za dany miesiąc nie później niż do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.).

#### ***Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych***

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 100 z późn. zm.), pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, jest obowiązany – z zastrzeżeniem ust. 2-5 i art. 22 ustawy – dokonywać miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych.

Przedmiotem kontroli była terminowość odprowadzania przez pracodawcę (Urząd Gminy Hyżne o nr 18Y0193C0 w rejestrze PFRON) składek na Fundusz za 2021 rok.

Czynności kontrolnych w zakresie opłacania składek dokonano w oparciu o:

- informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1) za okres sprawozdawczy od stycznia do grudnia 2021 r.;
- informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-2) za rok 2021, wypełnioną w dniu 19 stycznia 2022 r.



Podstawą prawną zwolnienia pracodawcy (Urząd Gminy Hyżne) z wpłat na Fundusz w okresie od stycznia do do grudnia 2021 r. stanowił art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, gdyż wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił ponad 6%.

Urząd Gminy Hyżne składał Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i deklarację roczną poprzez teletransmisje danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego w drodze rozporządzenia przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego, tj. zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy.

#### **2.4. Sprawozdawczość budżetowa, w zakresie ogółu operacji finansowych, finansowa oraz inna**

Sprawozdawczość gminy obejmuje różne formy raportowania informacji dotyczących jej sytuacji majątkowej i finansowej oraz wykonywanej przez nią działalności. W myśl art. 41 ust. 1 w powiązaniu z art. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowywaniem.

Za rok 2021 r. Gmina Hyżne wypełniała obowiązki w sprawie sprawozdawczości, sporządzając:

- 1) sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-30S, Rb-50, Rb-ST), określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), obowiązującym do dnia 21 stycznia 2022 r. oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), obowiązującym od dnia 22 stycznia 2022 r.;
- 2) sprawozdania w zakresie ogółu operacji finansowych, wykorzystywane dla celów statystycznych (Rb-Z, Rb-N), określone w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), obowiązującym od dnia 1 stycznia 2021 r.;
- 3) sprawozdania finansowe, określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych

zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 r.;

- 4) sprawozdania inne, wśród nich m. in. sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach i placówkach prowadzonych przez jst, o którym mowa w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984) oraz roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach, o których mowa w art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

### ***Sprawozdawczość budżetowa***

W zakresie sprawozdawczości budżetowej kontroli poddano kompletność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., w części dotyczącej przychodów ogółem (D1), uzyskanych z zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych (poz. D11) oraz rozchodów (D2) z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych (poz. D21).

Na podstawie zapisów na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” oraz prowadzonej do tych kont ewidencji ustalono, że w 2021 r. Gmina Hyżne wykazała rozchody z tytułu spłaty rat kredytów długoterminowych oraz pożyczki długoterminowej, a ujęcie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. rozchodów z tytułu spłaty kredytów i pożyczek było rzetelne i znajdowało odzwierciedlenie w prowadzonej ewidencji księgowej.

### ***Sprawozdawczość w zakresie ogółu operacji finansowych***

W zakresie sprawozdawczości dotyczącej ogółu operacji finansowych kontroli poddano terminowość sporządzania oraz kompletność danych wykazanych w Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. (sprawozdanie łączne), w części E2 dotyczącej zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (E2.1+E2.2).

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Hyżne według stanu na koniec IV kwartału 2021 r., w części dotyczącej zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, sporządzone zostało zgodnie z przepisem § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra

Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), tzn. na podstawie ewidencji księgowej jednostki, tj. zapisów dokonywanych na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” i prowadzonej do tych kont ewidencji analitycznej oraz dokumentów poświadczających istnienie danego zobowiązania (umowy kredytu i pożyczek).

### ***Sprawozdawczość finansowa***

Zgodnie z § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe za okres 2021 r. składało się z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów gminnych jednostek budżetowych,
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat gminnych jednostek budżetowych,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu gminnych jednostek budżetowych.

### ***Sprawozdawczość inna***

*Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Hyżne w 2021 r.*

Zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984), Gmina Hyżne jako organ prowadzący szkoły przeprowadziła w terminie do dnia 20 stycznia 2022 r. analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym (2021) wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 w/w ustawy, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Dane z analizy zostały ujęte w sporządzonym w dniu 9 lutego 2022 r., tj. z zachowaniem terminu wyznaczonego do dnia

10 lutego, sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Hyżne w 2021 r.

W terminie 7 dni od jego sporządzenia, Gmina Hyżne przedłożyła sprawozdanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie – w formie elektronicznej w dniu 9 lutego 2022 r., a w formie pisemnej wysłane w dniu 10 lutego 2022 r. Ponadto sprawozdanie zostało przedłożone Radzie Gminy w Hyżnem, dyrektorom szkół prowadzonych przez Gminę (Szkoła Podstawowa w Brzezówce, Szkoła Podstawowa w Dylągówce, Szkoła Podstawowa w Grzegorzówce, Szkoła Podstawowa w Hyżnem, Szkoła Podstawowa w Szklarach, Szkoła Podstawowa w Wólce Hyżneńskiej) oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli (Związek Nauczycielstwa Polskiego Oddział Hyżne; Organizacja Międzyzakładowa NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Rzeszowie).

Sprawozdanie za 2021 r. było zgodne ze wzorem ustalonym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1303), obowiązującego do dnia 27 grudnia 2022 r.

Terminy w zakresie sporządzenia sprawozdania i przedłożenia go uprawnionym podmiotom zostały dotrzymane zgodnie z wymogiem art. 30a ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

*Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Gminę Hyżne w 2022 r.*

Zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984), Gmina Hyżne jako organ prowadzący szkoły przeprowadziła w terminie do dnia 20 stycznia 2023 r. analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym (2022) wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 w/w ustawy, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Dane z analizy zostały ujęte w sporządzonym w dniu 7 lutego 2023 r., tj. z zachowaniem terminu wyznaczonego do dnia 10 lutego, sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Gminę Hyżne w 2022 r.

W terminie 7 dni od jego sporządzenia, sprawozdanie w formie elektronicznej i pisemnej zostało przedłożone, odpowiednio w dniach 7-go i 9-go lutego 2023 r., Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie. Ponadto sprawozdanie zostało przedłożone Radzie Gminy w

Hyżnem, dyrektorom szkół prowadzonych przez Gminę (Szkoła Podstawowa w Brzezówce, Szkoła Podstawowa w Dylągówce, Szkoła Podstawowa w Grzegorzówce, Szkoła Podstawowa w Hyżnem, Szkoła Podstawowa w Szklarach, Szkoła Podstawowa w Wólce Hyżneńskiej) oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli (Związek Nauczycielstwa Polskiego Oddział Hyżne; Organizacja Międzyzakładowa NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Rzeszowie).

Sprawozdanie za 2022 r. było zgodne ze wzorem ustalonym w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (Dz. U. z 2022 r. poz. 2767), obowiązującego od dnia 28 grudnia 2022 r.

Terminy w zakresie sporządzenia sprawozdania i przedłożenia go uprawnionym podmiotom zostały dotrzymane zgodnie z wymogiem art. 30a ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

### **III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

#### **1. Dochody budżetowe**

W budżecie Gminy Hyżne na rok 2021 przyjętym Uchwałą Nr XXV/203/20 Rady Gminy Hyżne z dnia 30 grudnia 2020 r. ustalono planowane dochody w wysokości 36 983 951.48 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 35 836 691.48 zł, a dochody majątkowe w wysokości 1 147 260 zł, pochodzącej w całości z otrzymanych dotacji celowych.

W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego, plan dochodów gminy na koniec 2021 r. wyniósł kwotę 43 554 812.05 zł, z tego dochodów bieżących w wysokości 39 381 575.80 zł, a dochodów majątkowych w wysokości 4 173 236.25 zł.

Na zakończenie roku 2021 wykonanie dochodów budżetowych gminy zamknęło się kwotą 43 874 038.14 zł, w tym dochodów bieżących w wysokości 39 515 518.44 zł, a dochodów majątkowych w wysokości 4 358 519.70 zł.

#### **1.1. Subwencje i dotacje**

##### **1.1.1. Subwencja ogólna**

Przedmiotem kontroli było ujęcie w budżecie gminy dochodów z tytułu otrzymanej subwencji ogólnej oraz wskazanie przez organ stanowiący gminy celu, na które te środki zostały przeznaczone. Ponadto kontroli poddano prawidłowość wykazania środków z tytułu subwencji ogólnej w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres 2021 r. oraz ich zgodność z prowadzoną ewidencją księgową.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267), jednym ze źródeł dochodów jednostek samorządu terytorialnego – obok dochodów własnych i dotacji celowych z budżetu państwa – jest otrzymywana z budżetu państwa subwencja ogólna, składająca się dla gmin z części wyrównawczej, równoważącej, oświatowej oraz rozwojowej, jak wskazuje art. 7 ust. 1 pkt. 1, pkt. 4 i pkt. 5 ustawy. Środki części rozwojowej subwencji ogólnej mają wspierać gminy w obszarze inwestycyjnym, uzupełniać ich dochody oraz ograniczać nierówności rozwojowe pomiędzy samorządami, a o przeznaczeniu tych środków, zarówno na wydatki bieżące bądź inwestycyjne, decyduje rada gminy.

Gmina Hyżne otrzymała w 2021 r. z budżetu państwa środki z tytułu subwencji ogólnej w łącznej wysokości 19 661 010 zł, z tego:

- 1) część wyrównawczą subwencji ogólnej w kwocie 6 102 275 zł (dział 758 „Różne rozliczenia” rozdział 75807 „Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”);
- 2) część równoważącą subwencji ogólnej w kwocie 362 042 zł (dział 758 „Różne rozliczenia” rozdział 75831 „Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”);
- 3) część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 8 643 581 zł (dział 758 „Różne rozliczenia” rozdział 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”), z uwzględnieniem części oświatowej subwencji ogólnej dla gmin w kwocie 652 862 zł otrzymanej w dniu 21 grudnia 2020 r., a przeznaczonej za miesiąc styczeń 2021 r.;
- 4) uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie 4 553 112 zł (dział 758 „Różne rozliczenia” rozdział 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2750 „Środki na uzupełnienie dochodów gmin” – 799 167 zł oraz § 6280 „Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” – 3 753 945 zł).

Dokumentacja księgową Urzędu Gminy zawiera pisma otrzymane od Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie wysokości poszczególnych części subwencji ogólnej przyznanej Gminie Hyżne na 2021 rok:

- znak ST3.4750.30.2020 z dnia 14 października 2020 r. informujące o przyznaniu rocznej kwoty subwencji ogólnej dla gminy na 2021 rok w wysokości 14 951 519 zł, składającej się z części wyrównawczej w kwocie 6 102 275 zł, z tego kwoty podstawowej – 6 102 275 zł i kwoty uzupełniającej – 0.00 zł, części równoważającej w kwocie 362 042 zł oraz części oświatowej w kwocie 8 487 202 zł;
- znak ST3.4750.2.2021 z dnia 9 lutego 2021 r. informujące o wynikającej z ustawy budżetowej na 2021 rok rocznej kwocie subwencji ogólnej dla gminy na 2021 rok w kwocie 14 898 002 zł, składającej się z części wyrównawczej w wysokości 6 102 275 zł, z tego kwoty podstawowej – 6 102 275 zł i kwoty uzupełniającej – 0.00 zł, części równoważającej w wysokości 362 042 zł oraz części oświatowej w wysokości 8 433 685 zł;
- znak ST5.4751.5.2021.2g z dnia 2 lipca 2021 r. informujące o przyznaniu na rok 2021 kwoty 150 000 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z tytułu

- dofinansowania wyposażenia w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych w publicznych szkołach podstawowych;
- znak ST5.4751.10.2021.6g z dnia 16 września 2021 r. informujące o przyznaniu na rok 2021 kwoty 34 650 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z tytułu finansowania zajęć wspomagających uczniów w opanowaniu i utrwalaniu wiadomości i umiejętności z wybranych obowiązkowych zajęć edukacyjnych z zakresu kształcenia ogólnego oraz zajęć z języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej i języka regionalnego;
  - znak ST3.4751.5.2021 z dnia 29 października 2021 r. informujące o przyznaniu kwoty 643 124 zł z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021 r.;
  - znak ST3.4751.7.2021 z dnia 9 listopada 2021 r. informujące o przyznaniu kwoty 156 043 zł z podziału środków rezerwy subwencji ogólnej na 2021 r.;
  - znak ST3.4751.6.2021.W z dnia 15 listopada 2021 r. informujące o przyznaniu środków na uzupełnienie subwencji ogólnej na rok 2021 w kwocie 1 856 704 zł z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę;
  - znak ST3.4751.6.2021.K z dnia 15 listopada 2021 r. informujące o przyznaniu środków na uzupełnienie subwencji ogólnej na rok 2021 r. w kwocie 1 897 241 zł z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji;
  - znak ST5.4751.25.2021.15g z dnia 26 listopada 2021 r. informujące o przyznaniu kwoty 25 246 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na 2021 r., z tytułu wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych, polegającego na zwiększeniu się liczby uczniów przeliczeniowych w stosunku do danych przyjętych do naliczenia algorytmem części oświatowej subwencji ogólnej na 2021 rok.

Zgodnie z kalkulacjami przedstawionymi w załącznikach do pism Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej znak ST3.4750.30.2020 z dnia 14 października 2020 r. oraz znak ST3.4750.2.2021 z dnia 9 lutego 2021 r., roczna kwota wpłaty Gminy Hyżne do budżetu państwa na 2021 r. określono na 0.00 zł.

W 2019 r. wskaźnik dochodów podatkowych gminy do liczby mieszkańców gminy (G) wynosił 40.95% wskaźnika dochodów podatkowych w kraju do liczby mieszkańców w kraju (Gg), tak więc gmina ze wskaźnikiem G mniejszym niż 150% wskaźnika Gg była zwolniona z obowiązku wpłaty do budżetu państwa na 2021 r. kwoty przeznaczonej na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.



Na podstawie przepisu art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, organ stanowiący Gminy Hyżne zwiększał bądź zmniejszał dochody budżetu gminy oraz postanawiał o przeznaczeniu otrzymanych środków z tytułu przyznanej subwencji ogólnej na podstawie uchwały budżetowej Gminy Hyżne na rok 2021 Nr XXV/203/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. oraz uchwał wprowadzających zmiany w uchwale budżetowej, tj. Nr XXVII/220/21 z dnia 26 marca 2021 r., Nr XXXI/247/21 z dnia 23 lipca 2021 r., Nr XXXIII/254/21 z dnia 30 września 2021 r., Nr XXXIV/275/21 z dnia 26 listopada 2021 r. oraz Nr XXXV/291/21 z dnia 17 grudnia 2021 r.

Stosownie do zapisów art. 34 ust. 1 pkt. 1-3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazywał gminie środki z tytułu:

- 1) części oświatowej subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec wynosiła 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej,
- 2) części wyrównawczej subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych – w terminie do 15 dnia każdego miesiąca;
- 3) części równoważącej subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych – w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.

Ponadto w ciągu roku budżetowego na rachunek bankowy gminy wpłynęły:

- w dniu 5 lipca 2021 r. środki rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 150 000 zł;
- w dniu 17 września 2021 r. środki rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 34 650 zł;
- 30 listopada 2021 r. środki rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 25 246 zł;
- w dniu 12 listopada 2021 r. środki rezerwy subwencji ogólnej w kwocie 156 043 zł;
- w dniu 2 grudnia 2021 r. środki z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej z przeznaczeniem na inwestycje wodociągowe w kwocie 1 856 704 zł;
- w dniu 2 grudnia 2021 r. środki z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej z przeznaczeniem na inwestycje kanalizacyjne w kwocie 1 897 241 zł, oraz
- w dniu 20 grudnia 2021 r. środki z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w kwocie 643 124 zł.

Transza części oświatowej subwencji ogólnej otrzymana w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Gminę Hyżne w kwocie 652 862 zł i przeznaczona na pokrycie wydatków zaplanowanych w miesiącu styczniu 2021 r., wykazana została w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r.

Dane liczbowe dotyczące subwencji ogólnej (część wyrównawcza, część równoważąca, część oświatowa, uzupełnienie subwencji ogólnej) wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” były zgodne z danymi liczbowymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

### **1.1.2. Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa lub z budżetu jst**

W myśl art. 4 ust. 1 pkt. 11 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 z późn. zm.), dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego są jednym ze źródeł dochodów własnych gminy.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania i rozliczenia jednej spośród losowo wybranych dotacji celowych otrzymanych w 2022 r. przez Gminę Hyżne z budżetu państwa lub z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Do celów kontroli wybrano środki otrzymane w 2022 r. z budżetu samorządu Województwa Podkarpackiego w wysokości 85 853.53 zł na realizację zadania pn. „Budowa i modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska, dz. o nr ewid. 123, Hyżne, dz. o nr ewid. 250”.

Zgodnie z art. 22c ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2409 z późn. zm.), ze środków budżetu województwa pochodzących z dochodów związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych finansowane są, w zakresie ustalonym w ustawie, zadania związane z ochroną, rekultywacją i poprawą jakości gruntów rolnych oraz wypłatą odszkodowań przewidzianych ustawą, w tym m. in. budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych. Przydzielanie środków budżetu województwa uzyskanych z należności, opłat i odsetek za wyłączenie z produkcji gruntów rolnych nie stanowią dotacji w rozumieniu art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), w związku z czym środki te – inaczej niż dotacje z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych – nie podlegają szczególnym zasadom rozliczania.

W drodze Uchwały Nr 64/1650/19 z dnia 30 lipca 2019 r. Zarząd Województwa Podkarpackiego określił szczegółowe zasady i tryb postępowania w zakresie dysponowania środkami związanymi z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych, ustalając m. in. kryteria przyznawania środków finansowych gminom i powiatom z terenu województwa podkarpackiego, tryb składania i rozpatrywania przez nich wniosków o dofinansowanie oraz tryb realizacji, odbioru i rozliczenia zadania. Powyższa uchwała została zastąpiona Uchwałą Nr 415/8402/22 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 23 sierpnia 2022 r. w sprawie „Zasad i trybu postępowania w zakresie dysponowania środkami związanymi z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych” w brzmieniu określonym w załączniku do uchwały, która weszła w życie z dniem podjęcia.

Gmina Hyżne złożyła w Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego wniosek (znak sprawy: RIG2.7013.1.2021.PF z dnia 16 lutego 2022 r.; znak sprawy: RIG2.7013.1.2021.PF z dnia 16 lutego 2022 r.) o przyznanie dofinansowania w 2022 r. ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych w łącznej wysokości 136 000 zł, deklarując posiadanie udziału własnego w kosztach realizacji przedsięwzięcia w łącznej wysokości 34 000, stanowiącego 20% kosztów ogółem zadania.

Zgodnie z zapisami Uchwały Nr 385/7694/22 Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie z dnia 4 maja 2022 r. w sprawie podziału środków budżetu Województwa stanowiących dochód z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolniczej w roku 2022, zmienionej następnie Uchwałami Zarządu Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie Nr 386/7724/22 z dnia 10 maja 2022 r., Nr 394/7923/22 z dnia 7 czerwca 2022 r. oraz Nr 407/8225/22 z dnia 19 lipca 2022 r., Gmina Hyżne została ujęta w wykazie gmin stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały, którym przyznano środki na dofinansowanie zadań z zakresu budowy i modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych. Zgodnie z danymi liczbowymi przedstawionymi w powyższym wykazie, Gmina Hyżne wnioskuje o dofinansowanie na łączną sumę 136 000 zł przy 20% zadeklarowanym udziale własnym w łącznej kwocie 35 000 zł (w tym 25 000 zł na zadanie określone we wniosku znak RIG2.7013.1.2021.PF z dnia 16 lutego 2022 r. oraz 9 000 zł na zadanie określone we wniosku znak RIG2.7013.1.2021.PF z dnia 16 lutego 2022 r.), a przyznano gminie środki z tytułu dofinansowania w łącznej wysokości 110 000 zł, przy czym dochody z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej na terenie Gminy Hyżne określono na kwotę 28 517 zł.

W dniu 15 lipca 2022 r. Gmina Hyżne, reprezentowana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła z Województwem Podkarpackim umowę dotacji Nr RG.I.7152.17.3.2022 na 2022 rok w wysokości do 110 000 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa i modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska, dz. o nr ewid. 123, Hyżne, dz. o nr ewid. 250”.

Zgodnie z postanowieniami umowy, Gmina Hyżne zobowiązała się m. in. do:

- wniesienia wkładu własnego w wysokości co najmniej 20% przyznanej dotacji;
- pełnienia funkcji inwestora dla przedmiotowego zadania, na którym spoczywają obowiązki wynikające z przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych, ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- ustalenia co najmniej 24-miesięcznego okresu gwarancji na zrealizowane zadanie;
- złożenia wniosku o wypłatę dotacji wraz z wymaganą dokumentacją określoną szczegółowo w załączniku do umowy do Zarządu Województwa Podkarpackiego w terminie do dnia 10 listopada 2022 r., przesuniętego następnie do dnia 9 grudnia 2022 r. w myśl zapisu § 1 aneksu Nr 1 z dnia 7 listopada 2022 r. do umowy RG.I.7152.17.3.2022 z dnia 5 lipca 2022 r.

Realizacja zadania objętego dofinansowaniem ze środków budżetu Województwa Podkarpackiego, w ramach którego zmodernizowano drogi dojazdowe do gruntów rolnych w Hyżnem oraz Wólce Hyżneńskiej, nastąpiła w oparciu o postanowienia umów zawartych w dniu 15 września 2022 r. pomiędzy Gminą Hyżne, w imieniu której działał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a wykonawcą Szubart Stanisław Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe 37-121 Husów 418, w tym:

- 1) znak RIG5.271.8.2022.JG.1 dla zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250” za wynagrodzeniem w kwocie brutto 53 848.17 zł;
- 2) znak RIG5.271.8.2022.JG.2 dla zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123” za wynagrodzeniem w kwocie brutto 54 985.31 zł.

Pierwotny termin zakończenia obu zadań, określony umowach na 40 dni od zawarcia umów, tj. do dnia 25 października 2022 r., został w wyniku spisanych aneksów do umów przedłużony do dnia 9 listopada 2022 r., następnie do dnia 16 listopada 2022 r.

Wybór wykonawcy robót budowlanych na drogach dojazdowych do gruntów rolnych nastąpił w wyniku udzielenia zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji, o

którym mowa w art. 275 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605).

Odbioru końcowego zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250” oraz zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. nr ewid. 123” dokonano protokolarnie w dniu 1 grudnia 2022 r.

Komisja dokonująca odbioru końcowego zadania, złożona z przedstawicieli inwestora, w tym inspektora nadzoru, oraz właściciela Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Usługowo-Handlowego 37-121 Husów 418, po dokonaniu oględzin technicznych, sprawdzeniu wykonanych robót i poddaniu analizie dokumentów przedłożonych przez wykonawcę, uznała wykonanie robót o łącznej wartości 53 848.17 zł (droga w Hyżnem) oraz 54 985.13 zł (droga w Wólce Hyżneńskiej) zgodnie z kosztorysami ofertowymi, stwierdzając, że odebrane obiekty są wolne od usterek i gotowe do odbioru końcowego.

Wystawione przez wykonawcę robót w dniu 1 grudnia 2022 r. faktury VAT Nr:

- 1) Nr FS/22/12/2 w kwocie brutto 53 848.17 zł, w tym wniesiony wkład własny gminy w kwocie 8 976.17 zł (fundusz sołecki) oraz dofinansowanie otrzymane od Województwa Podkarpackiego w kwocie 44 872 zł;
- 2) Nr FS/22/12/3 w kwocie brutto 54 985.31 zł, w tym wniesiony wkład własny gminy w kwocie 9 165.31 zł (pomniejszony o kary umowne na wykonawcę robót w kwocie 1 209.95 zł) oraz dofinansowanie otrzymane od Województwa Podkarpackiego w kwocie 45 820 zł (pomniejszone o kary umowne nałożone na wykonawcę robót w kwocie 4 838.47 zł);

wynikające z umów o roboty budowlane zawarte w dniu 15 września 2022 r. z późniejszymi zmianami oraz sporządzonych kosztorysów powykonawczych, zostały zapłacone przelewem z rachunku Gminy Hyżne w dniu 7 grudnia 2022 r., tj. w wymaganym terminie. Przed dokonaniem płatności, wydatki zostały sprawdzone przez upoważnione osoby pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, a Skarbnik Gminy dokonała wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów.

Wydatki majątkowe poniesione na przebudowę dróg dojazdowych do gruntów rolnych w Hyżnem i Wólce Hyżneńskiej zostały ujęte w budżecie Gminy Hyżne w ramy klasyfikacji budżetowej jako dział 600 „Transport i łączność” rozdział 60017 „Drogi wewnętrzne” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

W dniu 22 grudnia 2022 r. Wójt Gminy Hyżne złożył skierowany do Zarządu Województwa Podkarpackiego wniosek Nr RIG2.7013.1.2022.PF o wypłatę dotacji ze środków stanowiących dochód z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolniczej w kwocie 88 853.53 zł na zadanie pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250 oraz Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250”, wskazując wysokość wniesionego udziału własnego gminy w kwocie 22 979.95 zł oraz wartość zadania ogółem w kwocie 108 833.48 zł. Do wniosku o wypłatę dotacji załączono dokumentację wskazaną w umowie dotacji, w tym m. in. rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania, podpisane przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy, zawierające informacje o nazwie zadania, zakresach wykonanych prac modernizacyjnych, wystawionych i zapłaconych fakturach oraz dane liczbowe określające całkowity koszt zadania, wykorzystane środki dotacji (ze wskazaniem kwoty pomniejszonej tytułem naliczonych wykonawcy robót kar umownych) oraz udział własny gminy (ze wskazaniem kwoty powiększonej tytułem naliczonych wykonawcy robót kar umownych).

Złożenie wniosku o wypłatę dotacji w dniu 22 grudnia 2022 r. oznaczało niedotrzymanie terminu wyznaczonego zgodnie z zapisem § 1 aneksu Nr 1 z dnia 7 listopada 2022 r. do umowy RG.I.7152.17.3.2022 dotacji zawartej w dniu 5 lipca 2022 r., nie później niż do dnia 9 grudnia 2022 r.

Umowa Nr RG.I.7152.17.3.2022 z dnia 5 lipca 2022 r. (s. 1), aneks Nr 1 z dnia 7 listopada 2022 r. do umowy znak RG.I.7152.17.3.2022 sporządzonej w dniu 5 lipca 2022 r., wniosek o wypłatę dotacji z dnia 22 grudnia 2022 r. wraz z pismem przewodnim znak RIG2.7013.1.2022.PF oraz wniosek o wypłatę dotacji wraz z pismem przewodnim znak RIG2.7013.1.2022.PF z dnia 29 grudnia 2022 r. stanowią **akta kontroli Nr III/1**.

W związku ze stwierdzoną omyłką pisarską, w dniu 30 grudnia 2022 r. Wójt Gminy Hyżne złożył w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego korektę wniosku o wypłatę dotacji w poprawionej kwocie 85 853.53 zł, wskazując udział własny w wysokości 22 979.95 zł oraz wartość brutto zadania pn. „Modernizacja drogi do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250 oraz Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250” w wysokości 108 833.48 zł.

W piśmie przewodnim znak 7013.1.2022.PF z dnia 29 grudnia 2022 r. Wójt Gminy Hyżne ponadto informował, że zwrot nienależnie pobranej dotacji w wysokości 3 000 zł zostanie zwrócony na rachunek bankowy dotującego.

Środki stanowiące dochód budżetu Województwa Podkarpackiego z wyłączenia gruntów z produkcji rolniczej zostały przekazane w ramach dofinansowania przelewem na rachunek bankowy Gminy Hyżne w dniu 29 grudnia 2022 r. w kwocie 88 853.53 zł. W tym samym dniu nastąpił zwrot nienależnie pobranej dotacji (wskutek popełnionej omyłki pisarskiej) w kwocie 3 000 zł na rachunek bankowy Województwa Podkarpackiego.

Otrzymana dotacja w wysokości 85 853.53 zwiększyła dochody majątkowe budżetu Gminy Hyżne. Dotację ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową dochodów w ramy działu 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdziału 01042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych” § 6630 „Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

## **1.2. Dochody bieżące**

Urząd Gminy Hyżne w swojej strukturze organizacyjnej nie ma wyodrębnionego Referatu Podatków i Opłat. Sprawy podatków i opłat załatwiają pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach pracy ds. spraw podatków i opłat, 2 osoby zatrudnione, na stanowisku Inspektora ds. podatków i opłat lokalnych.

Nadzór nad nimi sprawuje Skarbnik Gminy.

### **1.2.1 Skutki obniżenia górnych stawek podatków**

#### ***Podatek od nieruchomości***

Uchwałą Nr XXIII/184/20 Rady Gminy Hyżne z dnia 01 grudnia 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, określono wysokość rocznych stawek podatku od nieruchomości, które stosowano w roku 2021, na terenie Gminy Hyżne (uchwała opublikowana w dniu 4 grudnia 2020 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego, poz. 4723) oraz Uchwałą Nr XXIV/197/20 Rady Gminy Hyżne z dnia 14 grudnia 2020 r. (uchwała opublikowana w dniu 22 grudnia 2020 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego, poz. 5255).

Kontrolujący stwierdził dokonanie obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości w następujących kategoriach nieruchomości podlegających opodatkowaniu:

1) od gruntów

a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – kwota 0,83 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni - stawka ustawowa 0,99 zł,

b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – kwota 4,93 zł od 1 ha powierzchni- stawka ustawowa 4,99 zł,

c) pozostałych, w tym:

- od 1 m<sup>2</sup> pow. zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, kwota 0,20 zł –stawka ustawowa 0,52 zł,

d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 o rewitalizacji, i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – kwota 2,74 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni – stawka ustawowa 3,28 zł,

2) od budynków lub ich części:

a) mieszkalnych – kwota 0,57 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej- stawka ustawowa 0,85 zł,

b) od 1 m<sup>2</sup> pow. użytkowej związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, kwota 17,66 zł – stawka ustawowa 24,84 zł,

c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – kwota 11,51 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej- stawka ustawowa 11,62 zł,

d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – kwota 4,68 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej – stawka ustawowa 5,06 zł,

e) od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, kwota 4,38 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej – stawka ustawowa 8,37 zł,

Do ustalenia maksymalnych stawek w podatku od nieruchomości (rok 2021), stosowano aktualne na dany rok podatkowy stawki określone w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych podatków



i opłatach lokalnych w 2021 r. (MP z 2020 r., poz. 673) oraz w zapisie art. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kontroli poddano wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości za 2021 r., w przypadku:

- osób fizycznych, kontrolujący stwierdził wykazanie, związanych z wyliczeniem skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości za 2021 r., dot.; skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2021 r., i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 382.460,23 zł (dz. 756 rozdz. 75616 § 0310). Wykazane skutki obniżenia górnych stawek podatkowych są prawidłowe.

- osób prawnych, wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości za 2021 r., dot.; wykazano w skutkach obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości osoby prawne za rok 2021 w kwocie 161.044,20 zł (dz. 756 rozdz. 75615 § 0310). Kontrolujący nie stwierdza nieprawidłowości.

Obowiązek prawidłowego wykazywania w sporządzonej sprawozdawczości skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości, wynikał z zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) obowiązujące do dnia 21 stycznia 2022 r., Załącznik Nr 36 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego), rozdział 1 § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 12 – sprawozdanie Rb – 27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, rozdział 3 § 7 ust. 4 – sprawozdanie Rb – PDP półroczne/roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy.

### ***Podatek rolny***

Rady Gminy Hyżne w kontrolowanym 2021 roku nie podjęła uchwały o obniżeniu średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2021, podanej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2020 roku (MP z 2020 r. poz. 982), będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021. Stosowano stawkę w kwocie 58,55 zł za 1 dt. tj. stawkę maksymalną.

Wyliczone – ujęte w sprawozdawczości budżetowej, skutki obniżenia ceny skupu żyta do podatku rolnego na 2021 rok (okres od 1.01. do 31.12.2021 r.) – osoby prawne i osoby fizyczne, wyniosły odpowiednio:

**a) osoby prawne, kwota ogółem 0,00 zł:**

klasyfikacja budżetowa dz. 756 rozdz. 75615 § 0320,

**b) osoby fizyczne, kwota ogółem 0,00 zł:**

klasyfikacja budżetowa dz. 756 rozdz. 75616 § 0320,

W przypadku osób fizycznych i prawnych, stwierdzono, że wykazane skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym za 2021 rok są prawidłowe.

Kontrolujący stwierdza, że był przestrzegany obowiązek prawidłowego wykazywania w sporządzonej sprawozdawczości skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, wynikający z zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) obowiązującego do dnia 21 stycznia 2022 r., Załącznik Nr 36 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego), rozdział 1 § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 12 – sprawozdanie Rb – 27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, rozdział 3 § 7 ust. 4 – sprawozdanie Rb – PDP półroczne/roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy.

**Podatek leśny**

W kontrolowanym 2021 roku Rada Gminy Hyżne, nie podjęła uchwały o obniżeniu kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna; średnia cena sprzedaży drewna, obliczona wg średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r. wyniosła 196,84 zł/m<sup>3</sup>, zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej wg średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r. (MP z 2020 r., poz. 983).

Do ustalenia stawek w podatku leśnym, stosowano w Gminie Hyżne aktualne na dany rok podatkowy (2021), średnie ceny sprzedaży drzewa na podstawie wymienionego wyżej Komunikatu Prezesa GUS-u – stawki maksymalne.

Wyliczone – ujęte w sprawozdawczości budżetowej, skutki obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna do podatku leśnego na 2021 rok (okres od 1.01. do 31.12.2021 r.) – osoby prawne i osoby fizyczne, wyniosły odpowiednio:

**a) osoby prawne, kwota ogółem 0,00 zł,**

klasyfikacja budżetowa dz. 756 rozdz. 75615 § 0330,

**b) osoby fizyczne, kwota ogółem 0,00 zł,**

klasyfikacja budżetowa dz. 756 rozdz. 75616 § 0330,  
Przeprowadzając kontrolę prawidłowości wyliczenia wartościowego skutków obniżenia górnych stawek w podatku leśnym za 2021 r. (osoby fizyczne i prawne), kontrolujący nie stwierdził wystąpienia nieprawidłowości w sporządzonej sprawozdawczości skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym, wynikający z zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) obowiązujące do dnia 21 stycznia 2022 r., Załącznik Nr 36 – Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego), rozdział 1 § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 12 – sprawozdanie Rb – 27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, rozdział 3 § 7 ust. 4 – sprawozdanie Rb – PDP półroczne/roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy .

#### ***Podatek od środków transportowych***

Kontrolujący ustalił, że w 2021 roku obowiązywała Uchwała Nr XXIII/185/20 Rady Gminy Hyżne z dnia 01 grudnia 2020 roku, która określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych (uchwała opublikowana w dniu 4 grudnia 2020 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego, poz. 4724).

Kontrolujący stwierdził dokonanie obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych we wszystkich kategoriach pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Wyliczono i wykazano w sprawozdawczości budżetowej, skutki obniżenia maksymalnych stawek w podatku od środków transportowych na 2021 rok (sprawozdanie Rb-27S za okres od 1.01. do 31.12.2021 r.) – osoby prawne i osoby fizyczne, wyniosły odpowiednio:

***a) osoby prawne, kwota ogółem 2.432,17 zł,***

klasyfikacja budżetowa dz. 756 rozdz. 75615 § 0340,

***b) osoby fizyczne, kwota ogółem 159.804,32 zł,***

klasyfikacja budżetowa dz. 756 rozdz. 75616 § 0340,

Do ustalenia maksymalnych stawek w podatku od środków transportowych, zastosowano aktualne na dany rok podatkowy stawki określone w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych podatków

i opłatach lokalnych w 2021 r. (MP z 2020 r., poz. 673) oraz w zapisie art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

### ***Skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach***

Rada Gminy Hyżne wprowadziła inne zwolnienia przedmiotowe niż wymienione w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych na zasadzie art.7 ust.3 ustawy i zwolniła w Uchwale Nr X/61/07 Rady Gminy Hyżne z dnia 5 października 2007 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego w dniu 06 listopada 2007 r. poz. 2012) w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od środków transportowych:

- zwolniono autobusy służące wyłącznie do transportu dzieci z domu do szkoły,
- zwolniono samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton, wykorzystywane na potrzeby jednostek ochrony przeciwpożarowej w zakresie nie objętym zwolnieniem określonym w ustawie.

Uchwałą Nr XVI/109/19 Rady Gminy Hyżne z dnia 30 grudnia 2019 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego w dniu 02 stycznia 2020 r. poz. 19) w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Hyżne. Zwolniono z podatku od nieruchomości:

- nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej,
- nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w sferze kultury fizycznej w zakresie nie objętym zwolnieniami na podstawie odrębnych ustaw,
- nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby jednostek ochrony przeciwpożarowej,
- budynki, grunty i budowle lub ich części służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków,
- budynki, grunty i budowle lub ich części wykorzystywane na potrzeby uzdatniania wody i dostarczanie wody,
- budynki, grunty i budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie usług komunalnych,
- budynki, grunty i budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności statutowej w zakresie pomocy społecznej.

Łącznie skutki zwolnień wprowadzonych ww. uchwałami Rady Gminy Hyżne za 2021 r. i wykazanych w sprawozdaniu Rb-27s to kwota 641.159,82 zł.

Kwota prawidłowa wynikająca z ewidencji prowadzonej techniką komputerową oraz złożonych deklaracji podatkowych na 2021 rok, przez wszystkie podmioty korzystające ze zwolnień wprowadzonych przez Radę Gminy Hyżne ww. uchwałach.

Podatek rolny - Rada Gminy Hyżne nie wprowadziła innych zwolnień i ulg przedmiotowych niż wymienione w ustawie o podatku rolnym na zasadzie art.13e ustawy.

Podatek leśny – Rada Gminy Hyżne nie wprowadziła innych zwolnień przedmiotowych niż wymienione w ustawie o podatku leśnym na zasadzie art.7 ust.3 ustawy.

***Umorzenia, rozłożenie na raty, odroczenie terminu zapłaty zaległości podatkowych***

Przedmiotem kontroli były, wnioski złożone przez podatników w 2021 roku dotyczące umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowych.

Stwierdzono, że podatnicy złożyli łącznie 59 wniosków o umorzenie zaległości podatkowych.

Wójt Gminy Hyżne jako organ podatkowy, wydał 58 decyzji skutkujących umorzeniem zaległości podatkowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy 2021 r. zostały wykazane w następujących kwotach:

- umorzenie zaległości podatkowych osoby fizyczne:

- a) 7.829,20 zł podatek od nieruchomości,
- b) 6.151,00 zł podatek rolny,
- c) 254,00 zł podatek leśny,

Powyższe kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy 2021 r. zostały wykazane w prawidłowych kwotach. Powyższe ustalono na podstawie prowadzonego rejestru umorzeń oraz decyzji wydanych w tej sprawie w 2021 roku.

Sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. Gminy Hyżne zawierające, kwoty udzielonych umorzeń w zaległościach podatkowych na podstawie decyzji wydanych przez organ podatkowy, Wójta Gminy Hyżne na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa za 2021 rok zawiera prawidłowe dane.

### ***Decyzje umorzeniowe***

Kontroli została poddano 5 losowo wybranych decyzji Wójta Gminy Hyżne wydanych w 2021 r. w sprawie umorzeniu zaległości podatkowych:

1) Decyzja w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z dnia 15.06.2021 r. znak RBF.3220.4.13.2021.DP, dotyczy osoby fizycznej, która miała zaległość w podatku rolnym i od nieruchomości (rata I-II 2021 r. kwota 181,00 zł) Wniosek podatnik złożył w dniu 01.06.2021 r. (data wpływu do urzędu) z prośbą o umorzenie zaległości podatkowej w podatku za okres raty I-II za 2021 r.

Wójt Gminy Hyżne jako organ podatkowy wydał ww. decyzję w dniu 15 czerwca 2021 r. skutkującą umorzeniem zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym w łącznej kwocie 181,00 zł.

Decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 17 czerwca 2021 r., co zostało potwierdzone przez podatnika własnoręcznym podpisem na potwierdzeniu odbioru.

Po analizie ww. decyzji Wójta Gminy Hyżne jako organu podatkowego stwierdzono:

- w uzasadnieniu faktycznym kontrolowanej decyzji znak RBF.3220.4.13.2021.DP z dnia 15 czerwca 2021 r., brak analizy sytuacji finansowej podatnika oraz nie wykazano, że decyzja została poprzedzona, zebraniem materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą okoliczności uzasadniające zastosowanie ulgi, brak ustalenia sytuacji finansowej podatnika. Uzasadnienie faktyczne wydanej decyzji nie zawiera w szczególności wskazania faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności: patrz art. 210 § 1 pkt 6 oraz § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

- w uzasadnieniu prawnym kontrolowanej decyzji znak RBF.3220.4.13.2021.DP z dnia 15 czerwca 2021 r., brak podania podstawy prawnej tj. art. 54 § 1 pkt 5 ustawy o nie naliczaniu odsetek za zwłokę w związku z tym, że ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej; patrz art. 210 § 1 pkt 6 oraz § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

- w rozstrzygnięciu kontrolowanej decyzji znak RBF.3220.4.13.2021.DP z dnia 15 czerwca 2021 r., brak przyporządkowania poszczególnym ratom (raty I, II za 2021 r.) umarzanej zaległości w podatku rolnym i od nieruchomości, rolnym, wysokości kwotowych tych rat. Jest kwota ogółem umarzanej zaległości podatkowej 181,00 zł oraz brak ustalenia kwoty wysokości odsetek od umarzanej zaległości podatkowej patrz art. 210 §1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

- w pouczeniu o trybie odwoławczym od decyzji znak RBF.3220.4.13.2021.DP z dnia 15 czerwca 2021 r., brak podania podstawy prawnej tj. art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2022 r. poz.2651 z późn. zm.) podano natomiast jego treść.

Decyzja znak RBF.3220.4.13.2021.DP w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z dnia 15 czerwca 2021 r. stanowi *akta kontroli Nr III/2*.

2) Decyzja w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z dnia 14.04.2021 r. znak RBF.3220.4.4.2021.DP, dotyczy osoby fizycznej, która miała zaległość w podatku od nieruchomości (rata I za 2021 r. kwota 1.252,00 zł) Wniosek podatnik złożył w dniu 25.03.2021 r. (data wpływu do urzędu) z prośbą o umorzenie zaległości podatkowej w podatku za okres raty I za 2021 r.

Wójt Gminy Hyżne jako organ podatkowy wydał ww. decyzję w dniu 14 kwietnia 2021 r. skutkującą umorzeniem zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 1.252,00 zł.

Decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 16 kwietnia 2021 r., co zostało potwierdzone przez podatnika własnoręcznym podpisem na potwierdzeniu odbioru.

Po analizie ww. decyzji Wójta Gminy Hyżne jako organu podatkowego stwierdzono:

- w uzasadnieniu faktycznym kontrolowanej decyzji znak RBF.3220.4.4.2021.DP z dnia 14 kwietnia 2021 r., nie wykazano, że decyzja została poprzedzona, zebraniem materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą okoliczności uzasadniające zastosowanie ulgi, brak ustalenia sytuacji finansowej podatnika. Uzasadnienie faktyczne decyzji nie zawiera w szczególności wskazania faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności: patrz art. 210 § 1 pkt 6 oraz § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.
- w uzasadnieniu prawnym kontrolowanej decyzji znak RBF.3220.4.4.2021.DP z dnia 14.04.2021 r., brak podania podstawy prawnej tj. art. 54 § 1 pkt 5 ustawy o nie naliczaniu odsetek za zwłokę w związku z tym, że ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej; patrz art. 210 § 1 pkt 6 oraz § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.
- w rozstrzygnięciu kontrolowanej decyzji brak ustalenia kwoty wysokości odsetek od umarzonej zaległości podatkowej patrz art. 210 §1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

- w pouczeniu o trybie odwoławczym od decyzji, brak podania podstawy prawnej tj. art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2022 r. poz.2651 z późn. zm.), podano natomiast jego treść.

Decyzja znak RBF.3220.4.4.2021.DP z dnia 14.04.2021 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowych stanowi *akta kontroli Nr III/3*.

3) Decyzja w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z dnia 14.04.2021 r. znak RBF.3220.4.6.2021.DP, dotyczy osoby fizycznej, która miała zaległość w podatku rolnym i leśnym (rata I za 2021 r. kwota 89,00 zł). Wniosek podatnik złożył w dniu 31.03.2021 r. (data wpływu do urzędu) z prośbą o umorzenie zaległości podatkowej w podatku za okres rata I za 2021 r.

Wójt Gminy Hyżne jako organ podatkowy wydał ww. decyzję w dniu 14 kwietnia 2021 r. skutkującą umorzeniem zaległości podatkowej w podatku rolnym i leśnym w kwocie 89,00 zł.

Decyzja została doręczona podatnikowi, co zostało potwierdzone przez podatnika własnoręcznym podpisem na potwierdzeniu odbioru, nie odnotowano jednak na potwierdzeniu daty odbioru.

Po analizie ww. decyzji Wójta Gminy Hyżne jako organu podatkowego stwierdzono:

- w uzasadnieniu faktycznym kontrolowanej decyzji znak RBF.3220.4.6.2021.DP z dnia 14 kwietnia 2021 r., nie wykazano, że decyzja została poprzedzona, zebraniem materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą okoliczności uzasadniające zastosowanie ulgi, brak ustalenia sytuacji finansowej podatnika. Uzasadnienie faktyczne wydanej decyzji nie zawiera w szczególności wskazania faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności: patrz art. 210 § 1 pkt 6 oraz § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

-w rozstrzygnięciu kontrolowanej decyzji znak RBF.3220.4.6.2021.DP z dnia 14.04.2021 r., brak przyporządkowania poszczególnym podatkom kwoty umarzonej raty I za 2021 r. nie wykazano wysokości kwotowych tych rat. Jest kwota ogółem umarzonej zaległości podatkowej 89,00 zł oraz brak ustalenia kwoty wysokości odsetek od umarzonej zaległości podatkowej patrz art. 210 §1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

- w uzasadnieniu prawnym kontrolowanej decyzji znak RBF.3220.4.6.2021.DP z dnia 14.04.2021 r., brak podania podstawy prawnej tj. art. 54 § 1 pkt 5 ustawy o nie naliczaniu odsetek za zwłokę w związku z tym, że ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości



opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej; patrz art. 210 § 1 pkt 6 oraz § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

- w rozstrzygnięciu kontrolowanej decyzji brak ustalenia kwoty wysokości odsetek od umarzonej zaległości podatkowej patrz art. 210 §1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

- w pouczeniu o trybie odwoławczym od decyzji, brak podania podstawy prawnej tj. art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2022 r. poz.2651 z późn. zm.), podano natomiast jego treść.

Decyzja znak RBF.3220.4.6.2021.DP z dnia 14.04.2021 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowych stanowi *akta kontroli Nr III/4*.

4) Decyzja w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z dnia 16.12.2021 r. znak RBF.3220.1.8.2021.DP, dotyczy osoby fizycznej, która miała zaległość w podatku rolnym i leśnym oraz od nieruchomości (rata III i IV za 2021 r. kwota 154,00 zł). Wniosek podatnik złożył w dniu 09.12.2021 r. (data wpływu do urzędu) z prośbą o umorzenie zaległości podatkowej w podatku rolnym i leśnym oraz od nieruchomości, dotyczącym zaległości za okres rata III i IV za 2021 r.

Wójt Gminy Hyżne jako organ podatkowy wydał ww. decyzję w dniu 16 grudnia 2021 r. skutkującą umorzeniem zaległości podatkowej w podatku rolnym i leśnym oraz od nieruchomości w kwocie 154,00 zł.

Decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 20.12.2021 co zostało potwierdzone przez podatnika własnoręcznym podpisem na potwierdzeniu odbioru.

Po analizie ww. decyzji Wójta Gminy Hyżne jako organu podatkowego stwierdzono:

- w uzasadnieniu faktycznym kontrolowanej decyzji znak RBF.3220.1.8.2021.DP z dnia 16 grudnia 2021 r., nie wykazano, że decyzja została poprzedzona, zebraniem materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą okoliczności uzasadniające zastosowanie ulgi, brak ustalenia sytuacji finansowej podatnika. Uzasadnienie faktyczne wydanej decyzji nie zawiera w szczególności wskazania faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności: patrz art. 210 § 1 pkt 6 oraz § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

- w uzasadnieniu prawnym kontrolowanej decyzji znak RBF.3220.1.8.2021.DP z dnia 16.12.2021 r., brak podania podstawy prawnej tj. art. 54 § 1 pkt 5 ustawy o nie naliczaniu odsetek za zwłokę w związku z tym, że ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej; patrz art. 210 § 1 pkt 6 oraz § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

- w rozstrzygnięciu kontrolowanej decyzji brak przyporządkowania poszczególnym ratom (raty III, IV za 2021 r.) umarzanej zaległości w podatku rolny, leśnym i od nieruchomości kwoty wysokości tych rat, jest kwota ogółem 154,00 zł oraz brak ustalenia kwoty wysokości odsetek od umarzanej zaległości podatkowej patrz art. 210 §1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

- w pouczeniu o trybie odwoławczym od decyzji, brak podania podstawy prawnej tj. art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2022 r. poz.2651 z późn. zm.), podano natomiast jego treść.

Decyzja znak RBF.3220.1.8.2021.DP z dnia 16.12.2021 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowych stanowi *akta kontroli Nr III/5*.

5) Decyzja w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z dnia 30.07.2021 r. znak RBF.3220.4.16.2021.DP, dotyczy osoby fizycznej, która miała zaległość w podatku rolnym i leśnym oraz od nieruchomości (rata I i II za 2021 r. kwota 179,00 zł). Wniosek podatnik złożył w dniu 13.07.2021 r. (data wpływu do urzędu) z prośbą o umorzenie zaległości podatkowej za 2021 r.

Wójt Gminy Hyżne jako organ podatkowy wydał ww. decyzję w dniu 30 lipca 2021 r. skutkującą umorzeniem zaległości podatkowej w podatku rolnym i leśnym oraz od nieruchomości w kwocie 179,00 zł.

Decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 02.08.2021 co zostało potwierdzone przez podatnika własnoręcznym podpisem na potwierdzeniu odbioru.

Po analizie ww. decyzji Wójta Gminy Hyżne jako organu podatkowego stwierdzono:

- w uzasadnieniu faktycznym kontrolowanej decyzji znak RBF.3220.4.16.2021.DP z dnia 30 lipca 2021 r., nie wykazano, że decyzja została poprzedzona, zebraniem materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą okoliczności uzasadniające zastosowanie ulgi, brak ustalenia sytuacji finansowej podatnika. Uzasadnienie faktyczne wydanej decyzji nie zawiera w szczególności wskazania faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności: patrz art. 210 § 1 pkt 6 oraz § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

- w uzasadnieniu prawnym kontrolowanej decyzji znak RBF.3220.4.16.2021.DP z dnia 30.07.2021 r., brak podania podstawy prawnej tj. art. 54 § 1 pkt 5 ustawy o nie naliczaniu odsetek za zwłokę w związku z tym, że ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej; patrz art. 210 § 1 pkt 6 oraz § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

- w rozstrzygnięciu kontrolowanej decyzji brak przyporządkowania poszczególnym ratom (raty I, II za 2021 r.) umarzanej zaległości w podatku rolny i od nieruchomości kwoty wysokości tych rat, jest kwota ogółem 179,00 zł oraz brak ustalenia kwoty wysokości odsetek od umarzanej zaległości podatkowej patrz art. 210 §1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

- w pouczeniu o trybie odwoławczym od decyzji, brak podania podstawy prawnej tj. art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2022 r. poz.2651 z późn. zm.), podano natomiast jego treść.

Decyzja znak RBF.3220.4.16.2021.DP z dnia 30.07.2021 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowych stanowi **akta kontroli Nr III/6**.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie – przygotowanie kontrolowanych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w wydanych w 2021 roku jest: Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy Hyżne, której zakres czynności znak SEG.2003.16.2021.DB stanowi **akta kontroli Nr III/7** z tytułu nadzoru Skarbnik oraz Wójt Gminy Hyżne (organ podatkowy).

### **1.2.2. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi**

#### ***Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Hyżne (stan prawny obowiązujący w latach 2021 - 2022)***

Na podstawie art. 6c ust.1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz.U. z 2022 r. poz.2519 z późn. zm. ), gminy są obowiązane do zorganizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy. Rada Gminy może, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego, postanowić o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, patrz brzmienie art. 6c ust. 2 ustawy (nie miało to miejsca w przypadku Gminy ). W celu wywiązania się z obowiązków Rada Gminy Hyżne przyjęła szereg uchwał (wymienionych niżej), regulujących kwestie związane z zorganizowaniem odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy.

W kontrolowanym 2021 roku całością gospodarki odpadami komunalnymi zajmowała się Gmina Hyżne.

W roku 2022 r. gospodarka odpadami komunalnymi na terenie Gminy Hyżne, Uchwałą Nr XXIX/227/21 Rady Gminy Hyżne z dnia 28 maja 2021 r. w sprawie utworzenia Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni”, została przekazana wraz z wykonywaniem zadań

publicznych Gminy Hyżne w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi utworzonemu związkowi międzygminnemu pn. Celowy Związek Gmin „Eko-Logiczni”.

Celowy Związek Gmin „Eko-Logiczni” został utworzony przez Gminę Błazowa, Miasto Dynów, Gminę Dynów, Gminę Hyżne oraz Gminę Lubenia.

Od dnia 1 stycznia 2022 r. Celowy Związek Gmin „Eko-Logiczni”, przejął od Gminy Hyżne wykonywanie zadań związanych z gospodarką odpadami komunalnymi w szczególności;

- ustalanie zasad funkcjonowania w obszarze organizacyjnym, prawnym, technologicznym oraz ekonomiczno-finansowym,
- planowanie i organizowanie gospodarki odpadami komunalnymi,
- ewidencjonowanie mieszkańców i podmiotów wytwarzających odpady,
- naliczanie wysokości opłat,
- organizowanie przetargów i zawieranie umów na odbieranie i zagospodarowanie odpadów,
- kontrolowanie wytwarzających odpady oraz podmiotów z którymi zawarto poszczególne rodzaje umów,
- monitorowanie działania systemu oraz całością sprawozdawczości.

Związek Gmin „Eko-Logiczni” przejmując zadania w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi zwolnił Gminę Hyżne z odpowiedzialności materialnej, za realizację uzyskania odpowiednich poziomów recyklingu oraz funkcjonowanie całego gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Uchwałą Nr XXXI/241/21 Rady Gminy Hyżne z dnia 29 lipca 2021 r. przyjęty został Statut Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni”.

Uchwałą Nr I/9/2021 Zgromadzenia Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” z dnia 6 września 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości oraz terminu jednorazowej wpłaty członkowskiej na wspólną działalność realizowaną przez Celowy Związek Gminy „Eko-Logiczni” z siedzibą w Błazowej, Gmina Hyżne została zobowiązana, do wpłaty członkowskiej na wspólną działalność związku w kwocie 35.000,00 zł. Gmina Hyżne dokonała wpłaty w kwocie 35.000,00 zł, w dniu 27 września 2021 r. przelewem, na rachunek Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni”. W kontrolowanym 2022 roku Gmina Hyżne, nie była zobowiązana do wpłaty opłaty członkowskiej.

### ***Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Hyżne***

Rada Gminy Hyżne, po zasięgnięciu opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Rzeszowie, niżej wymienionymi uchwałami, przyjęła Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Hyżne:

- Uchwałą Nr XVII/121/20 Rady Gminy Hyżne z dnia 14 lutego 2020 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Hyżne (opublikowana w dniu 26 lutego 2020 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego, poz.977), stan prawny obowiązujący od dnia 1 marca 2020 r. do 31 grudnia 2021 r..

- Uchwałą Nr XXIII/189/20 Rady Gminy Hyżne z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian w regulaminie utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Hyżne z dnia 14 lutego 2020 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Hyżne (opublikowana w dniu 14 grudnia 2020 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego, poz.4958), stan prawny obowiązujący od dnia 29 grudnia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.

Zgromadzenie Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni”, po zasięgnięciu opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Rzeszowie, niżej wymienioną uchwałą, przyjęła Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie gmin członkowskich związku w tym Gminy Hyżne:

- Uchwałą Nr II/14/2021 Zgromadzenie Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” z dnia 15 września 2021 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gmin członkowskich Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi (opublikowana w dniu 28 września 2021 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego, poz.3211), stan prawny obowiązujący od dnia 1 stycznia 2022 r. – nadal.

Przedstawione postępowanie zgodne z brzmieniem art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz. U. z 2022 poz. 2519).

***Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne***

Rada Gminy Hyżne, nie podjęła uchwały o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, patrz brzmienie art. 6c ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

***Wybór metody ustalenia opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenie wysokości opłaty tej opłaty w latach 2021-2022***

Rada Gminy Hyżne podjęła niżej wymienione uchwały, w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty:

- Uchwała Nr XIV/97/19 Rady Gminy Hyżne z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (opublikowana w dniu 27 listopada 2019 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego, poz. 5724), stan prawny obowiązujący od dnia 1 stycznia 2020 r. – 31 lipca 2021 r.
- Uchwała Nr XXX/237/21 Rady Gminy Hyżne z dnia 25 czerwca 2021 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Hyżne (opublikowana w dniu 30 czerwca 2021 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego, poz. 2338), stan prawny obowiązujący od dnia 1 sierpnia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.
  
- Uchwała Nr IV/22/2021 Zgromadzenia Celowego Związku Gmin „EKO-LOGICZNI” z dnia 22 października 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty oraz zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym (opublikowana w dniu 28 października 2021 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego, poz. 3540), stan prawny obowiązujący od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Zgodnie z zapisem §1 ww. uchwał, dokonano wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy stanowiącej iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty od jednego mieszkańca.

***stan prawny obowiązujący od dnia 01.01.2020 r. – 31.07.2021 r.***

W treści § 1 ust.1 i 2 Uchwały nr XIV/97/19 Rady Gminy Hyżne z dnia 26 listopada 2019 r., ustaliła stawkę miesięcznej opłaty ponoszonej przez właściciela nieruchomości za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

W przypadku selektywnego zbierania odpadów ustalono miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokościach:

- stawka w wysokości - 22 zł ( słownie: dwadzieścia dwa złote) od mieszkańca gdy na nieruchomości prowadzono selektywny sposób zbierania odpadów komunalnych.

W przypadku nieselektywnego zbierania odpadów ustalono miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokościach:

- stawka w wysokości - 44 zł ( słownie: czterdzieści cztery złote) od mieszkańca nieruchomości.

***stan prawny obowiązujący od dnia 01.08.2021 r. – 31.12.2021 r.***

W treści § 1 ust.1 i 2 Uchwała Nr XXX/237/21 Rady Gminy Hyżne z dnia 25 czerwca 2021 r. ustaliła stawkę miesięcznej opłaty ponoszonej przez właściciela nieruchomości za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

W przypadku selektywnego zbierania odpadów ustalono miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokościach:

- stawka w wysokości - 29 zł ( słownie: dwadzieścia dziewięć złotych) od mieszkańca gdy na nieruchomości prowadzono selektywny sposób zbierania odpadów komunalnych.

W przypadku nieselektywnego zbierania odpadów ustalono miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokościach:

- stawka w wysokości - 58 zł ( słownie: pięćdziesiąt osiem złotych) od mieszkańca nieruchomości.

***stan prawny obowiązujący od dnia 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.***

W treści § 2 ust.1 i ust.2 Uchwały Nr IV/22/2021 Zgromadzenia Celowego Związku Gmin „EKO-LOGICZNI” z dnia 22 października 2021 r. ustalono stawkę miesięcznej opłaty ponoszonej przez właściciela nieruchomości za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

W przypadku selektywnego zbierania odpadów ustalono miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokościach:

- stawka w wysokości - 23 zł ( słownie: dwadzieścia trzy złote) od mieszkańca gdy na nieruchomości prowadzono selektywny sposób zbierania odpadów komunalnych.

W przypadku nieselektywnego zbierania odpadów ustalono miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokościach:

- stawka w wysokości - 46 zł ( słownie: czterdzieści sześć złotych) od mieszkańca nieruchomości.

W kontrolowanym okresie w latach 2021 i 2022 w Gminie Hyżne obowiązywało zwolnienie z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym. Uchwałą Nr XVIII/144/20 Rady Gminy Hyżne z dnia 3 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym w treści §1 ust.1 i 2 ustaliła zwolnienia części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, w wysokości 1,00 zł (słownie: jeden złotych) na miesiąc od mieszkańca. Zwolnienie obowiązywało od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Uchwałą Nr IV/22/2021 Zgromadzenia Celowego Związku Gmin „EKO-LOGICZNI” z dnia 22 października 2021 r. w treści § 3 ustalono zwolnienie z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, w wysokości 1,00 zł (słownie: jeden złotych) na miesiąc od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość.

Przedstawione ustalenia są zgodne z art. 6j ust. 1 pkt 1, art. 6k ust. 1 pkt 1, ust. 3, ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz.U. z 2022 poz. 2519).

***Termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi***

Rada Gminy Hyżne niżej wymienioną uchwałą, określiła termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Uchwała Nr XX/125/16 Rady Gminy Hyżne z dnia 20 czerwca 2016 r. (uchwała opublikowana w dniu 11 lipca 2016 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego, poz. 2267), stan prawny obowiązujący od dnia 1 sierpnia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., przedstawione postępowanie zgodne z ustaleniami art. 6l ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.



Zgodnie z treścią § 1 ust.1 i 2 ww. uchwały, właściciele nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, uiszczają opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi miesięcznie – bez wezwania – z góry w terminie do 20 dnia każdego miesiąca.

Z treści §2 ww. uchwały wynika, że opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinna być dokonywana przez właścicieli nieruchomości bezpośrednio w Banku Spółdzielczym w Błazowej Oddział w Hyżnem, w kasie Urzędu Gminy Hyżne lub przelewem na indywidualny rachunek bankowy odbiorcy wskazany w harmonogramie opłat za wywóz odpadów komunalnych. Stan prawny obowiązujący od dnia 18 listopada 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.

Uchwałą Nr IV/23/2021 Zgromadzenia Celowego Związku Gmin „EKO-LOGICZNI” z dnia 22 października 2021 r. określono termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie gmin członkowskich Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” dot. Gminy Hyżne:(uchwała opublikowana w dniu 28 października 2021 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego, poz. 3541), stan prawny obowiązujący od dnia 1 stycznia 2022 r. – nadal.

Zgodnie z treścią § 1 ust.1 ww. uchwały, właściciele nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, uiszczają opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi kwartalnie – bez wezwania w następujących terminach płatności:

- 1) do 31 stycznia każdego roku za I kwartał,
- 2) do dnia 30 kwietnia każdego roku za II kwartał,
- 3) do 31 lipca każdego roku za III kwartał,
- 4) do 31 października każdego roku za IV kwartał.

Z treści §1 ust.4 ww. uchwały wynika, że opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się w kasach banków lub przelewem na indywidualny rachunek bankowy, podany właścicielowi nieruchomości w formie blankietu wpłat, co zostało określone w treści § 1 ust.5 uchwały. Stan prawny obowiązujący od dnia 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2022 r.

Uchwałą Nr VII/32/2021 Zgromadzenia Celowego Związku Gmin „EKO-LOGICZNI” z dnia 9 marca 2022 r. określono termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości położonych na

terenie gmin członkowskich Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” dot. Gminy Hyżne (uchwała opublikowana w dniu 16 marca 2022 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego, poz. 1189), stan prawny obowiązujący od dnia 1 kwietnia 2022 r. – nadal.

Zgodnie z treścią § 1 ust.2 ww. uchwały, właściciele nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy – w zabudowie jednorodzinnej, uiszczają opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi kwartalnie – bez wezwania w następujących terminach płatności:

- 1) do 31 stycznia każdego roku za I kwartał,
- 2) do dnia 30 kwietnia każdego roku za II kwartał,
- 3) do 31 lipca każdego roku za III kwartał,
- 4) do 31 października każdego roku za IV kwartał.

Zgodnie z treścią § 1 ust.4 ww. uchwały, właściciele nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy – w zabudowie wielorodzinnej (wielolokalowej), uiszczają opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi miesięcznie z dołu – bez wezwania w terminie do 5-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który powstał obowiązek poniesienia opłaty.

Z treści §1 ust.5 ww. uchwały wynika, że opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się w kasach banków lub przelewem na indywidualny rachunek bankowy. Stan prawny obowiązujący od dnia 1 kwietnia 2022 r. - nadal.

***Dochody i koszty funkcjonowania systemu odbioru i zagospodarowania odpadów w 2021 roku***

Na podstawie podjętych uchwał budżetowych na 2021 r. przez Radę Gminy Hyżne (wraz ze zmianami), należy stwierdzić, że:

***Planowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły:***

***- rok 2021, kwota 1.762.753,00 zł,***

***Planowane wydatki na realizację zadań związanych z gospodarką odpadami wyniosły:***

***- rok 2021, kwota 1.822.753,00 zł,***

Przedstawione dane liczbowe zgodne z zapisami sprawozdania budżetowego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r., oraz sprawozdania budżetowego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.

***Wysokość pobranych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kosztów funkcjonowania systemu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych za 2021 r.***

***Dochody*** z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami za okres:

***a) rok 2021, kwota ogółem 1.775.034,70 zł***, w tym:

- dochody wykonane, z tytułu opłaty kwota 1.775.034,70 zł (stan na 31.12.2021 r.),

***Wydatki***, poniesione na realizację zadań związanych z gospodarką odpadami za okres:

***a) rok 2021***

- wydatki wykonane, kwota 1.794.536,21 zł ( stan na dzień 31.12.2021 r.),

***Prawidłowość ustalenia kosztów funkcjonowania systemu w 2021 roku.***

***Rok 2021***

Środki uzyskane z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2021 w wysokości 1.775.034,70 zł (dochody wykonane), zostały wykorzystane na koszty funkcjonowania systemu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w roku 2021 w kwocie 1.794.536,21 zł (wydatki wykonane) - stwierdzono wystąpienie niedoboru dochodów z tytułu opłaty nad poniesionymi kosztami w wysokość minus 19.051,51 zł.

Niedobór został w kwocie 19.051,51 zł został pokryty, ze środków własnych Gminy Hyżne, na co została wyrażona zgoda, Rady Gminy Hyżne Uchwała Nr XXXV/278/21 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Postępowanie zgodne z art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2023 poz. 1469).

Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, pobrane w 2021 roku zostały wykorzystane na cele związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi, przestrzegano postanowień art. 6r ust. 1aa, ust. 2, ust. 2a i 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

***Gospodarka odpadami komunalnymi w 2021 r.***

Sprawy związane z gospodarką odpadami komunalnymi w kontrolowanym 2021 r. na terenie Gminy Hyżne, powierzono pracownikom Urzędu Gminy Hyżne, do ich obowiązków należało m.in.:

a) utrzymanie czystości i porządku na terenie gminy, a w szczególności:

- objęcie wszystkich właścicieli nieruchomości na terenie gminy systemem gospodarowania odpadami komunalnymi,
- nadzorowanie gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym realizację zadań powierzonych podmiotom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości,
- obsługiwanie punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych,
- zapewnienie osiągnięcia odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania,
- prowadzenie działań informacyjnych i edukacyjnych w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnymi (w szczególności w zakresie selektywnego zbierania odpadów),
- udostępnienie na stronie internetowej Urzędu Gminy Hyżne oraz w sposób zwyczajowo przyjęty informacji wymaganych ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminie,
- dokonywanie corocznej analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi, w celu weryfikacji możliwości technicznych i organizacyjnych gminy w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi,
- sporządzaniem i odbieraniem sprawozdań wymaganych ustawą i ich weryfikacja,
- odbieraniem od właścicieli nieruchomości deklaracji o wysokości opłaty i ich weryfikacje,
- administrowanie systemem gospodarki odpadami.

#### ***Ewidencja księgową opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi***

Ewidencja księgową opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi odbywała się w 2021 r. komputerowo.

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Hyżne w 2021 roku, wpływały na wyodrębniony rachunek gospodarki odpadami komunalnymi, Gminy Hyżne w Banku Spółdzielczym w Błazowej o nr 21 9158 1011 2002 2000 0013 0026.

#### ***Organizacja i prowadzenie windykacji - egzekucji zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ocena jakości***

W sporządzonej sprawozdawczości budżetowej, sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wykazano w dz. 900 rozdz.90002 §0490 w kolumnie 9, powstałe należności do zapłaty z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wg stanu na dzień 31.12.2021 w wysokości kwota 50.078,63 zł.

W sprawozdaniu Rb- 27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., wykazano w kolumnie 9 sprawozdania w dz.900 rodz. 90026 § 0940 pozostałe należności do zapłaty z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wg stanu na dzień 31.12.2022 w wysokości kwota 11.455,39 zł.

Przedstawione dane liczbowe zgodne z prowadzoną ewidencją analityczną (zapisy na koncie 221 - nr karty kontowej właściciela nieruchomości) – Zestawienie obrotów i sald - stan zaległości na dzień 31.12.2021 r. i 31.12.2022 r.

Przedstawione postępowanie zgodne z zapisem §3 ust. 1 pkt 7 załącznika Nr 39 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, rozdział 1 Sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 1564) stan prawny obowiązujący do 21.01.2022 r., który mówił, że w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe”, wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych.

Przedstawione postępowanie zgodne z zapisem §3 ust. 1 pkt 6 załącznika Nr 37 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, rozdział 1 Sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144) stan prawny obowiązujący od 22.01.2022 r., który mówi, że w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe”, wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych.

Gmina Hyżne, w przypadku powstałych zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, prowadziła w latach 2021 postępowanie windykacyjne polegające na sporządzeniu i wysłaniu upomnień, celem wyegzekwowania powstałych zaległości.

Z analizy dokumentów wynika, że w:

- roku 2021, sporządzono 343 szt. upomnień na łączną kwotę 107.776,41 zł,
- roku 2022, sporządzono 128 szt. upomnień na łączną kwotę 15.713,67 zł.

Upomnienia doręczane były w trybie przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. 2022 r., poz. 2000 z późn. zm.); zgodnie z art. 39

§ 3 ust. 1 i 2 kpa, organ administracji publicznej doręcza pisma za pokwitowaniem przez operatora pocztowego (jak miało to miejsce w omawianych przypadkach) oraz przez swoich pracowników (nie stwierdzono wystąpienia).

Sporządzano upomnienia w dwóch egzemplarzach, z których jeden jest przeznaczony dla zobowiązanego, a drugi pozostaje w aktach sprawy (wydruk komputerowy). Ewidencja wysłanych upomnień prowadzona jest komputerowo.

Obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych oraz konieczności wysyłania do zobowiązanego upomnienia w przypadku, jeżeli zaległość nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji albo wynikającym z przepisu prawa, wynika z zapisu §3, §5 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083); zgodnie z zapisem §5 cytowanego wyżej rozporządzenia „Wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.”; w praktyce działania obowiązek ten był przestrzegany w 2021 roku.

W roku 2021 wierzyciel (Gmina Hyżne), prowadził czynności egzekucyjne, polegające na wystawieniu tytułów wykonawczych i skierowaniu ich do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego, mających na celu wyegzekwowanie zapłaty powstałych zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Sporządzano tytuły wykonawcze w całym 2021 r. wystawiono łącznie 31 sztuk na łączną kwotę 22.602,15 zł. Postępowanie zgodne z art. 6 i art. 15 ustawy dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm. ). Z analizy wystawionych w 2021 roku tytułów wykonawczych wynika, że wystąpiły przypadki braku systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wystawienia z znacznym opóźnieniem tytułów wykonawczych m.in.:

- tytuł wykonawczy o nr 00001/2021 został wystawiony w dniu 20 maja 2021 r. i obejmował zaległości osoby fizycznej o nr konta 01801, za okres od lipca 2019 r. do kwietnia 2021 r. na łączną kwotę 793,71 zł,
- tytuł wykonawczy o nr 00003/2021 został wystawiony w dniu 20 maja 2021 r. i obejmował

zaległości osoby fizycznej o nr konta 00547, za okres od lipca 2020 r. do kwietnia 2021 r. na łączną kwotę 1.266,80 zł,

- tytuł wykonawczy o nr 00004/2021 został wystawiony w dniu 20 maja 2021 r. i obejmował zaległości osoby fizycznej o nr konta 01249, za okres od września 2019 r. do kwietnia 2021 r. na łączną kwotę 1.560,00 zł,

- tytuł wykonawczy o nr 00008/2021 został wystawiony w dniu 27 maja 2021 r. i obejmował zaległości osoby fizycznej o nr konta 01950, za okres od marca 2020 r. do maja 2021 r. na łączną kwotę 1.650,00 zł,

- tytuł wykonawczy o nr 00012/2021 został wystawiony w dniu 27 maja 2021 r. i obejmował zaległości osoby fizycznej o nr konta 01659, za okres od lutego 2020 r. do maja 2021 r. na łączną kwotę 1.730,00 zł,

- tytuł wykonawczy o nr 00013/2021 został wystawiony w dniu 31 maja 2021 r. i obejmował zaległości osoby fizycznej o nr konta 01946, za okres od lipca 2019 r. do maja 2021 r. na łączną kwotę 1.721,60 zł,

- tytuł wykonawczy o nr 00014/2021 został wystawiony w dniu 08 czerwca 2021 r. i obejmował zaległości osoby fizycznej o nr konta 01268, za okres od lipca 2019 r. do kwietnia 2021 r. na łączną kwotę 1.232,00 zł.

Wykaz sporządzonych elektronicznych tytułów-opłata za gospodarowanie odpadami dot. 2021 r. stanowi **akta kontroli nr III/8**.

Obowiązek wykonywania czynności egzekucyjnych (sporządzenia tytułów wykonawczych, kierowanie ich do naczelnika urzędu skarbowego) przez wierzyciela (Gminę Hyżne) wynika z zapisów art. 2 §1 pkt. 1, art. 3 §1 i art. 15 §1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz.U. z 2022 r., poz. 479), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1294, stan prawny obowiązujący od dnia 30.07.2020 r. do 19.02.2021 r.), rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych z dnia 18 listopada 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083, stan prawny obowiązujący od dnia 20.02.2021 r. - nadal), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2020 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2020 r., poz. 968, stan obowiązujący od 30.07.2020 r. do dnia 19.02.2021 r.), rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 stycznia 2021 r. w sprawie wzorów tytułów

wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2021 r., poz. 176, stan obowiązujący od 20.02.2021 r. - nadal).

W praktyce działania Urzędu Gminy Hyżne obowiązek wykonywania czynności egzekucyjnych był przestrzegany w 2021 roku, stwierdzono przypadki opóźnień opisane wyżej w protokole. Kontrolujący stwierdza, że w 2022 roku wystawiano 27 elektronicznych tytułów wykonawczych na łączną kwotę 7.881,54 zł, dotyczący zaległości w opłacie gospodarką odpadami komunalnymi, które powstały w ostatnim kwartale 2021 r.

Wierzyciel (Gmina Hyżne), prowadził czynności egzekucyjne, mające na celu wyegzekwowanie zapłaty powstałych zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi do 31 grudnia 2021 r. Według przedstawionej dokumentacji wynika, że kwota zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiła:

- stan zaległości na 31.12.2021 r. kwota 50.079,63 zł,
- stan zaległości na 31.12.2022 r. kwota 11.455,39 zł,
- stan zaległości na 30.06.2023 r. kwota 9.999,92 zł.

#### ***Umorzenie zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi***

W latach 2021 - 2022, nie stwierdzono wystąpienie umorzenia zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi - na wniosek podatnika dotyczy zaległości powstałych do dnia 31 grudnia 2021 r.

Wynika to z faktu, że w 2021 roku oraz 2022 roku nie odnotowano, złożenia przez osoby zalegające w opłacie za gospodarowanie odpadami wniosków, o umorzenie zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami. Wójt Gminy Hyżne nie wydał decyzji o umorzeniu zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami za rok 2021 r. Kontrolujący stwierdza na podstawie analizy sprawozdań Rb – 27s, za 2021 r. i 2022 r., że zerowe stany kwoty umorzeń, zostały prawidłowo wykazane w wierszu dział 900 rozdział 90002 paragraf 0490 w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”, nr 14 „umorzenie zaległości podatkowych” dotyczy roku 2021 oraz w wierszu dział 900 rozdział 90026 paragraf 0940 w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”, nr 13 „umorzenie zaległości podatkowych” dotyczy roku 2022.

Wnioski o umorzenie zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dotyczy zaległości powstałych od dnia 1 stycznia 2022 r., właściciele nieruchomości



położonych w Gminie Hyżne powinni składać do Zarządu Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” z siedzibą w Błazowej, stosownie do treści art.6 q ust.1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2519).

### **1.3. Dochody majątkowe**

#### **1.3.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości i oddania w użytkowanie wieczyste**

Kontroli poddano prawidłowość pozyskania dochodów pochodzących ze sprzedaży nieruchomości w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

Wybraną do kontroli próbę stanowiły dwie procedury sprzedaży nieruchomości przeprowadzona w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, w wyniku których Gmina Hyżne uzyskała w 2021 r. najwyższe dochody, tj. w wysokości 35 000 zł netto za niezabudowaną działkę gruntową o nr ewid. 1844/2 położoną w Szklarach oraz 20 000 zł netto za niezabudowaną działkę gruntową o nr ewid. 1846 położoną w Szklarach.

Ogólne zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, określa Uchwała Nr XVI/101/08 Rady Gminy Hyżne z dnia 31 marca 2008 r. (Dz. Urz. Woj. Podk. z 25 kwietnia 2008 r. Nr 33, poz. 856). W myśl § 4 ust. 3 uchwały, w przypadku gdy wartość szacunkowa nieruchomości przeznaczanej na sprzedaż lub oddanie w użytkowanie wieczyste przekracza 5 000 zł, organ stanowiący gminy musi wyrazić zgodę na te czynności.

Rada Gminy Hyżne wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości stanowiących jej własność, w tym działki oznaczonej nr ewid. 1844/2 położonej w Szklarach o powierzchni 0.16 ha w drodze Uchwały Nr XX/163/20 z dnia 10 lipca 2020 r., a działki oznaczonej nr ewid. 1846 położonej w Szklarach o powierzchni 0.09 ha – w drodze Uchwały Nr XX/162/20 z dnia 10 lipca 2020 r., powierzając wykonanie w/w uchwał Wójtowi Gminy Hyżne. Zwraca się uwagę, że wybór w/w formy prawnej przewidzianej do zbycia nieruchomości komunalnej nie należał do kompetencji organu stanowiącego gminy lecz do Wójta Gminy, do którego zadań m. in. należy w myśl art. 30 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym,

gospodarowanie mieniem komunalnym, a w powiązaniu z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wójt (burmistrz, prezydent miasta) gospodaruje gminnym zasobem nieruchomości.

Uchwały Rady Gminy Hyżne Nr XX/162/20 oraz Nr XX/163/20 z dnia 10 lipca 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowych położonych w Szklarach o nr ewid. 1846 oraz o nr ewid. 1844/2 wraz z uzasadnieniem stanowią *akta kontroli Nr III/9*.

Działki położone w Szklarach, oznaczone nr ewid. 1844/2 oraz nr ewid. 1846, były wpisane do ksiąg wieczystych o nr RZ2Z/00013611/3, nr RZ2Z82200/7/89 prowadzonych przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie VII Wydział Ksiąg Wieczystych.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową działek gruntowych o nr ewid. 1844 oraz o nr ewid. 1846 położonych w Szklarach na potrzeby ich sprzedaży, został sporządzony w dniu 4 września 2020 r. przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego. Szacunkowa wartość rynkowa tych nieruchomości została ustalona na dzień 31 sierpnia 2020 r. na łączną kwotę 7 625 zł, w tym działki o nr ewid. 1844/2 – na 4 880 zł, a działki o nr ewid. 1846 – na 2 745 zł. Postawę formalną opracowania operatu szacunkowego stanowiła umowa znak SE.2151.6.2020.ST o wykonanie wyceny nieruchomości zawarta w dniu 1 września 2020 r. pomiędzy Gminą Hyżne, reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a „EKOTECHNIKA” s. c., 35-303 Rzeszów, ul. Wytrwałych 8, za wynagrodzeniem w kwocie 650 zł. Zapłaty faktury Nr 4/09/2020 z dnia 21 września 2020 r. w kwocie 650 zł brutto ze środków oznaczonym symbolami klasyfikacji budżetowej dział 700, rozdział 70005 § 4300 Gmina Hyżne dokonała w wymaganym w wymaganym terminie w dniu 28 września 2020 r. po wcześniejszym sprawdzeniu wydatku pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym.

Zgodnie z wypisem z rejestru gruntów sporządzonym przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Rzeszowie według stanu na dzień 1 lipca 2020 r., sposób korzystania (użytkowania) działki:

- nr ewid. 1844/2 o powierzchni 0.16 ha został oznaczony jako pastwiska trwałe (PsIV) o powierzchni użytku 0.12 ha oraz jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych (Lzr-PsIV) o powierzchni użytku 0.04 ha;
- nr ewid. 1846 o powierzchni 0.09 ha został oznaczony jako tereny mieszkaniowe (B) o powierzchni użytku 0.09 ha.

Przedmiotowe działki były zlokalizowane w peryferyjnej strefie miejscowości Szklary, w sąsiedztwie gruntów niezabudowanych, częściowo zadrzewionych i nie posiadały uregulowanego dostępu do drogi publicznej.

Z zaświadczenia Nr RIG3.6724.154.2021.AR.2 z dnia 22 listopada 2021 r. wydanego przez Wójta Gminy Hyżne wynika, że teren na którym były położone nieruchomości nie był objęty miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, w związku z czym przeznaczenie działek określone zostało na podstawie zapisów w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Hyżne. Zgodnie ze studium, przedmiotowe działki położone były na obszarze przeznaczonym pod zabudowę zagrodową, mieszkaniową oraz mieszkaniowo-usługową, oznaczonym symbolem „M”.

Z zaświadczenia Nr OŚ.6164.2.3488.2021 wydanego z up. Starosty Rzeszowskiego z dnia 24 listopada 2021 r. wynika, że działki nr ewid. 1844/2 i nr ewid. 1846 nie były objęte uproszczonym planem urządzania lasu, ani decyzją, o której mowa w art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach.

Zarządzeniem Nr 150/20 z dnia 1 grudnia 2020 r. Wójt Gminy Hyżne podjął ogłoszenie wykazu nieruchomości gruntowych położonych w Szklarach i przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, obejmujący działki o nr ewid. 1844/2 i nr ewid. 1846 położone w Szklarach, został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Hyżne na okres ponad 21 dni, tj. od dnia 10 grudnia 2021 r. do dnia 8 stycznia 2021 r., tj. w sposób określony przez art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a także został opublikowany na stronie internetowej gminy.

W wykazie zamieszczono informację wymaganą przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, dotyczącą terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy (byli właściciele lub ich spadkobiercy), a który został ustalony na okres 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Informacja o zamieszczeniu na tablicach ogłoszeń Urzędu Gminy wykazu nieruchomości położonych w Szklarach, które zostały przeznaczone do sprzedaży, została podana do publicznej wiadomości przez Wójta Gminy w formie ogłoszenia w prasie lokalnej – w dzienniku „Super Nowości”, wydanie z dnia 11 grudnia 2020 r.

Zarządzeniem Nr 9/2021 z dnia 25 stycznia 2021 r. Wójt Gminy Hyżne zdecydował o przeprowadzeniu pierwszego przetargu nieograniczonego na sprzedaż działek gruntowych

położonych w Szklarach. W ogłoszeniach o przetargach zostały podane informacje zamieszczone wcześniej w wykazie, a także czas, miejsce i warunki przetargów, których przeprowadzenie zostało wyznaczone na dzień 18 marca 2021 r. o godz. 12:00 oraz godz. 12:30.

Ogłoszenia o I przetargach ustnych nieograniczonych zostały podane do publicznej wiadomości w dniu 9 lutego 2021 r., poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz publikację na stronie internetowej Gminy Hyżne i w prasie, tj.:

- po upływie 6 tygodni począwszy od daty wywieszenia wykazu, przy czym w tym okresie nie wpłynęły wnioski od osób, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 2 ustawy;
- na okres ponad 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargów, tj. w terminie określonym w § 6 ust. 1 rozporządzenia.

Wskazane w ogłoszeniu o przetargu wadium w kwocie 300 zł stanowiło 5.77% ceny wywoławczej w wysokości 5 200 zł ustalonej dla działki nr ewid. 1844/2; z kolei wadium w kwocie 200 zł stanowiło 5.55% ceny wywoławczej w wysokości 3 600 zł ustalonej dla działki nr ewid. 1846, tak więc wysokość obu wadiów została ustalona zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia.

Przetarg przeprowadziła 3-osobowa komisja przetargowa, której skład osobowy ustaliło Zarządzenie Nr 27/2021 Wójta Gminy Hyżne z dnia 15 marca 2021 r., zmieniające Zarządzenie Nr 9/2021 Wójta Gminy Hyżne z dnia 25 stycznia 2021 r.

Przedmiotowe działki zostały sprzedane w drodze przetargów ustnych nieograniczonych przeprowadzonych w dniu 18 marca 2021 r. w Urzędzie Gminy Hyżne uczestnikowi biorącemu udział w obu licytacjach, który zaoferował najwyższe ceny za nabycie przedmiotowych nieruchomości, tj. za cenę 35 000 zł za nabycie działki nr ewid. 1844/2 oraz za cenę 20 000 zł za kupno działki nr ewid. 1846.

Wpłacone w dniu 23 lutego 2021 r. wadia (300 zł za działkę nr ewid. 1844/2 oraz 200 zł za działkę nr ewid. 1846) zaliczone zostały na poczet cen nabycia tych nieruchomości. Pozostałe części cen sprzedaży (34 700 zł za działkę nr ewid. 1844/2 oraz 19 800 zł za działkę nr ewid. 1846) zostały wpłacone przez nabywcę na rachunek bankowy Gminy Hyżne w dniu 23 listopada 2021 r., tj. przed zawarciem umowy sprzedaży przenoszącej prawo własności tych nieruchomości.

W protokołach z przeprowadzonych przetargów, stanowiących podstawę zawarcia aktów notarialnych, nie zostały zawarte informacje o oznaczeniu nieruchomości będących przedmiotem przetargu według księgi wieczystej, czego wymagał § 10 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia, oraz datach sporządzenia protokołów, o czym stanowił § 10 ust. 1 pkt. 11 rozporządzenia. Ponadto oba protokoły zawierały w § 4 ust. 3 błędny zapis o wysokości postąpienia, tj. 52 zł, podczas gdy cena wywoławcza działki o nr ewid. 1844/2 została ustalona w wysokości 5 200 zł oraz 36 zł, podczas gdy cena wywoławcza działki o nr ewid. 1846 została ustalona w wysokości 3 600 zł. Zgodnie z zapisem § 14 ust. 3 rozporządzenia, wysokość postąpienia nie może wynosić mniej niż 1% cen wywoławczej nieruchomości, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, co oznacza, że w omawianych przypadkach postąpienia nie mogły być niższe niż odpowiednio 60 zł oraz 40 zł.

Protokoły z przeprowadzonych w dniu 18 marca 2021 r. w siedzibie Urzędu Gminy Hyżne przetargów ustnych nieograniczonego (licytacjach) na sprzedaż działek gruntowych położonych w Szklarach, oznaczonych nr ewid. 1844/2 i nr ewid. 1846, stanowią **akta kontroli Nr III/10.**

Informacje o wynikach przetargów, sporządzone w dniu 30 marca 2021 r. i zawierające wszystkie dane wskazane w § 12 ust. 1 rozporządzenia, zostały podane do publicznej wiadomości na okres 7 dni poprzez wywieszenie ich na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz zamieszczenie na stronie internetowej Gminy Hyżne.

Pismem znak RIG3.6840.3.2020.AR z dnia 6 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Hyżne zawiadomił osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. W przesłanym zawiadomieniu nie została jednakże zamieszczona informacja o uprawnieniu przysługującym organizatorowi przetargu, do odstąpienia od zawarcia umowy i niezwrócenia wpłaconego wadium, w przypadku nieprzystąpienia przez nabywcę nieruchomości bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu. Wymóg zamieszczenia klauzuli o tej treści wskazuje art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zawiadomienie znak RIG3.6840.3.2020.AR Wójta Gminy Hyżne z dnia 6 grudnia 2021 r. nabywcy działek gruntowych o nr ewid. 1844/2 i nr ewid. 1846 położonych w Szklarach stanowi **akta kontroli Nr III/11.**

Umowa sprzedaży przenosząca własność niezabudowanych działek nr ewid. 1844/2 i nr ewid. 1846 położonych w Szklarach za cenę sprzedaży w łącznej kwocie 55 000 zł sporządzona

została w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 3254/2021 z dnia 14 grudnia 2021 r. przez notariusz Grażynę Drozd w Kancelarii Notarialnej w Tyczynie przy ul. Rynek 15.

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

### **2.1. Wydatki bieżące**

Wydatki bieżące Gminy Hyżne:

- na koniec 2021 r. zostały wykonane w kwocie 35 747 864.42 zł, co stanowiło 91.03% wydatków budżetowych ogółem;
- na koniec 2022 r. zostały wykonane w kwocie 36 118 335.91 zł, co stanowiło 68.00% wydatków budżetowych ogółem.

#### **2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych**

Wydatki bieżące poniesione na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych oraz pomocniczych i obsługi:

- na koniec 2021 r. zostały wykonane w kwocie 1 726 144.66 zł, co stanowiło 4.40% wydatków budżetowych ogółem;
- na koniec 2022 r. zostały wykonane w kwocie 1 946 337.84 zł, co stanowiło 3.66% wydatków budżetowych ogółem.

W oparciu o metodologię kontroli koordynowanej opracowaną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Lublinie, przedmiotem kontroli były wynagrodzenia za pracę, w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne, oraz świadczenia związane ze stosunkiem pracy, tj. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Czynności kontrolne polegały na sprawdzeniu poprawności ustalenia kategorii zaszeregowania, ustalenia wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia, składających się z wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków – funkcyjnego, specjalnego i za wieloletnią pracę, porównania wysokości tych składników ujętych w angażach pracowników z listami płac za dany miesiąc, a także zasadności przyznania świadczeń pracowniczych związanych z pracą.

Wybrana do kontroli próba objęła łącznie 6 pracowników Urzędu Gminy Hyżne, zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych i stanowiskach urzędniczych, zróżnicowanych pod względem nawiązania stosunku pracy, tj. na podstawie wyboru (Wójt Gminy), powołania (Zastępca Wójta Gminy, Skarbnik Gminy) oraz umowy o pracę (Sekretarz Gminy, Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami, Inspektor ds. księgowości podatkowej, Inspektor ds. pozyskiwania środków pomocowych oraz zamówień publicznych w Referacie Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami).

Okres kontroli dotyczył roku 2022, jednakże z uwzględnieniem danych dotyczących roku poprzedniego (2021), o ile miały one wpływ na wysokość wynagrodzeń i związanych z nimi świadczeń wypłaconych pracownikom w następnym roku (2022).

Wykaz aktów prawnych:

- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), zmienione rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 maja 2023 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 1102), które w życie z dniem 1 lipca 2023 r.;
- ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.);
- ustawa z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (Dz. U. z 2018 r. poz. 1969 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.);

- rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369 z późn. zm.).

Tabele i testy:

tabela Nr 1 „Podstawowe wielkości budżetowe”,

tabela Nr 2 „Zatrudnienie pracowników”,

tabela Nr 3 „Zestawienie wypłaconych w latach 2021-2022 r. nagród jubileuszowych, odpraw i ekwiwalentów za urlop”,

test Nr 1 „Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę”,

test Nr 2 „Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru”,

test Nr 3a „Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie powołania – Skarbnik”,

test Nr 3b „Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie powołania – Zastępca Burmistrza”,

test Nr 4 „Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę”,

test Nr 5 „Nagrody jubileuszowe”,

test Nr 6 „Odprawy emerytalne”,

test Nr 7 „Odprawy rentowe”,

test Nr 8 „Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy”,

test Nr 9 „Dodatek specjalny w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej, odprawy emerytalnej, rentowej i ekwiwalentu za urlop”,

test Nr 10 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021”,

test Nr 11 „Dodatek specjalny w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego”,

test Nr 12 „Naruszenie dyscypliny finansów publicznych”

stanowią **akta kontroli Nr III/12.**

### ***Przepisy wewnętrzne w zakresie wynagrodzeń***

Zarządzeniem Nr 144/21 z dnia 17 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Hyżne ustalił Regulamin wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Hyżne (zmian w treści regulaminu nie wprowadzono).

Przyjęty regulamin określał szczegółowe zasady i warunki wynagradzania za pracę, składniki i dodatki do wynagrodzenia oraz inne świadczenia pieniężne związane z pracą i warunki ich przyznawania, w tym:



- minimalne wymagania kwalifikacyjne wobec pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych, stanowiskach urzędniczych oraz pomocniczych i obsługi;
- minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych, stanowiskach urzędniczych oraz pomocniczych i obsługi;
- minimalną miesięczną kwotę wynagrodzenia zasadniczego dla każdej kategorii zaszeregowania;
- zasady przyznawania i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego;
- zasady przyznawania i maksymalny poziom dodatku specjalnego;
- zasady przyznawania nagród o charakterze uznaniowym za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej oraz premii dla pracowników obsługi;
- zasady przyznawania świadczeń pieniężnych związanych z pracą, takich jak wynagrodzenie za okres czasowej niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną, wypadku w drodze do pracy lub z pracy oraz choroby przypadającej w czasie ciąży, wynagrodzenie za czas niewykonywania pracy z przyczyn będących po stronie pracodawcy, odprawa w przypadku rozwiązania umowy o pracę z przyczyn określonych w przepisach o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników, odprawa pośmiertna, odszkodowanie z tytułu wypadku przy pracy i chorób zawodowych;
- termin i sposób wypłaty wynagrodzeń.

Postanowienia regulaminu wynagrodzeń dotyczyły pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Hyżne na podstawie umowy o pracę, bez względu na rodzaj umowy i wymiar czasu pracy. Czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec pracowników wykonywał w imieniu pracodawcy, tj. Urzędu Gminy Hyżne – Wójt Gminy, jako kierownik tej jednostki.

#### ***Prawidłowość ustalania wysokości wynagrodzenia zasadniczego***

Minimalne wynagrodzenie zasadnicze dla pracowników Urzędu Gminy w I kategorii zaszeregowania zostało ustalone w kwocie 2 150 zł, tj. tożsamej z minimalnym poziomem wynagrodzenia zasadniczego obowiązującym w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2023 r., określonym w załączniku 3 (I tabela B) do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Z dniem 1 sierpnia 2021 r. miesięczne wynagrodzenie Wójta określa Uchwała Nr XXXV/284/21 Rady Gminy Hyżne z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Hyżne. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego Wójta Gminy nie przekroczyła maksymalnego poziomu określonego dla tego stanowiska z uwzględnieniem kryterium liczby mieszkańców w gminie.

W 2022 r. wynagrodzenie zasadnicze Zastępcy Wójta Gminy Hyżne, powołanego na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2020 r. na czas nieokreślony w wymiarze 1/4 etatu w drodze Zarządzenia Nr 158/2019 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2019 r. oraz Skarbnika Gminy Hyżne, powołanej na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2019 r. Uchwałą Nr X/76/19 Rady Gminy Hyżne z dnia 12 lipca 2019 r., nie przekroczyło maksymalnego poziomu ustalonego dla tych stanowisk przez przepisy wykonawcze do ustawy o pracownikach samorządowych, z uwzględnieniem kryterium liczby mieszkańców w gminie.

Stosunek pracy z pozostałymi pracownikami Urzędu Gminy których wynagrodzenie było przedmiotem kontroli, został nawiązany na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, a wynagrodzenie miesięczne tych pracowników zostało ustalone pisemnie przez Wójta Gminy.

W 2022 r. wynagrodzenie zasadnicze Sekretarza Gminy i Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami, tj. pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych oraz Inspektora ds. księgowości podatkowej i Inspektora ds. pozyskiwania środków pomocowych oraz zamówień publicznych w Referacie Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami, tj. pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, było nie niższe niż minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego według poszczególnych kategorii zaszeregowania określony dla tych stanowisk w przepisach wykonawczych do ustawy o pracownikach samorządowych.

#### ***Prawidłowość przyznawania i ustalania wysokości dodatku za wieloletnią pracę***

Wszyscy pracownicy, których wynagrodzenia zostały poddane kontroli, posiadali okresy pracy uprawniające do pobierania dodatku za wieloletnią pracę w wysokości stanowiącej określony procent ich miesięcznego wynagrodzenia. W myśl art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, do pracowniczego stażu pracy wliczone zostały wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy podlegające wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. Na pisemny wniosek pracowników do okresów tych wliczona została również praca w indywidualnym gospodarstwie rolnym w charakterze domownika, o której mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 1990 r. o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz. U. Nr 54, poz. 310).

W celu ustalenia przysługujących uprawnień, pracownicy przedstawili pracodawcy dokumenty potwierdzające dotychczasowe zatrudnienie (świadczenia pracy).

W aktach osobowych pracowników prowadzone były karty stażu pracy wraz z obliczeniami wysokości dodatku za wieloletnią pracę.

Zgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia, dodatek za wieloletnią pracę przysługiwał pracownikom za dni, za które otrzymywali wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu choroby, konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego. Z kolei w myśl § 7 ust. 1 rozporządzenia, wypłata dodatku za wieloletnią pracę następowała w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, lub za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca.

#### ***Prawidłowość przyznawania i ustalania wysokości dodatku funkcyjnego***

Dodatek funkcyjny, będący jednym ze składników wynagrodzenia za pracę o charakterze obligatoryjnym, przysługiwał z mocy prawa Wójtowi Gminy, zatrudnionemu na podstawie wyboru, oraz Zastępcy Wójta i Skarbnikowi Gminy, zatrudnionym na podstawie powołania. Wysokość przyznanego dodatku funkcyjnego nie przekroczyła maksymalnego poziomu ustalonego dla tych stanowisk przez przepisy wykonawcze do ustawy o pracownikach samorządowych, z uwzględnieniem kryterium liczby mieszkańców w gminie.

W myśl zapisów § 16 Regulaminu Wynagrodzeń, dodatek funkcyjny jako składnik wynagrodzenia za pracę o charakterze uznaniowym (fakultatywnym), o którym mowa w art. 36 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, przysługiwał pracownikom zatrudnionym na stanowiskach związanych z kierowaniem zespołem pracowników, radcy prawnemu oraz Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego, a wysokość dodatku nie mogła przekroczyć maksymalnej wysokości dodatku funkcyjnego przewidzianego dla Wójta Gminy. W obrębie wybranej do kontroli próby pracowników Urzędu Gminy Hyżne, w 2022 r. dodatek funkcyjny o charakterze uznaniowym został przyznany przez Wójta Gminy Sekretarzowi Gminy oraz Kierownikowi Referatu Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami, przy czym kwoty tego dodatku nie przekroczyły maksymalnego poziomu, o której mowa w § 16 ust. 4 Regulaminu Wynagrodzeń.

### ***Prawidłowość przyznawania i ustalania wysokości dodatku specjalnego***

Na mocy art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych Wójtowi Gminy przysługuje dodatek specjalny, którego kwota określona w Uchwale Nr XXXV/284/21 Rady Miasta Hyżne z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Hyżne wynosiła od dnia 1 sierpnia 2022 r. 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r.

Zgodnie z dyspozycją przepisu art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, zasady przyznawania i wysokość dodatku specjalnego o charakterze uznaniowym i motywacyjnym określał § 17 Regulaminu Wynagrodzeń, przewidujący możliwość przyznania tego dodatku na czas określony nie dłuższy niż rok tym pracownikom, którym okresowo zwiększono zakres obowiązków służbowych lub powierzono dodatkowe zadania. Maksymalna wysokość dodatku specjalnego została ustalona jako 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika (z wyłączeniem pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi), z tym że kwota tego dodatku podlegała zmniejszeniu za czas nieprzepracowany z powodu choroby, opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny. W 2022 r. w obrębie wybranej do kontroli próby pracowników, decyzją Wójta Gminy dodatek specjalny o charakterze uznaniowym został przyznany:

- Sekretarzowi Gminy za okres od dnia 17 sierpnia do 30 listopada oraz za okres od dnia 1 grudnia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych oraz powierzeniu dodatkowych zadań polegających na pełnieniu nadzoru nad prawidłowością prowadzenia postępowań z zakresu przyznania dodatku węglowego, weryfikacji decyzji administracyjnych stanowiących podstawę odmowy wypłaty dodatku węglowego oraz sprawowaniu kontroli nad terminowym prowadzeniem wypłaty dodatku węglowego;
- Skarbnik Gminy za okres od dnia 17 sierpnia 2022 r. do dnia 30 listopada 2022 r. oraz za okres od dnia 1 grudnia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych oraz powierzeniu dodatkowych zadań polegających na wprowadzeniu i dokonywaniu zmian planów finansowych dotyczących dodatku węglowego poprzez opracowywanie projektów uchwał i zarządzeń w sprawie zmian w budżecie gminy, wprowadzaniu dodatkowych planów finansowych zgodnie z przepisami dotyczącymi Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz sprawowaniu kontroli finansowej nad poprawnością sporządzania list płac;
- Inspektor ds. pozyskiwania środków pomocowych oraz zamówień publicznych w Referacie Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Gminy Hyżne w miesiącu

wrześniu, w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych oraz powierzeniu dodatkowych zadań polegających na przygotowaniu dokumentacji przetargowej w procesie dołączenia do grupy zakupowej dotyczącej energii elektrycznej.

Kwoty dodatków specjalnych przyznanych w/w pracownikom Urzędu Gminy nie przekroczyły maksymalnego poziomu, o którym mowa w § 17 ust. 5 Regulaminu Wynagrodzeń.

### ***Minimalne i maksymalne wynagrodzenie Wójta Gminy***

Zgodnie z brzmieniem art. 37 ust. 4 oraz ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, wysokość miesięcznego wynagrodzenia Wójta Gminy mieściła w się w przedziale między minimalnym i maksymalnym poziomem wynagrodzenia określonym dla tego stanowiska i była:

- nie niższa niż 80% maksymalnego wynagrodzenia stanowiącego sumę maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego oraz kwoty dodatku specjalnego, jednakże z wyłączeniem kwoty dodatku za staż pracy, którego nie uwzględnia się przy obliczaniu wysokości wynagrodzenia pracownika, zgodnie z przepisem art. 6 ust. 5 pkt. 5 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2020 r. poz. 2207);
- nie wyższa niż 11.2-krotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na rok 2022 dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1533 z późn. zm.).

### ***Prawidłowość przyznawania nagrody jubileuszowej***

Podstawę do przyznania pracownikom samorządowym nagród jubileuszowych stanowią przepisy art. 38 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, przewidujące wypłatę nagród jubileuszowych w wysokości uzależnionej od ogólnego stażu pracy, przy czym pierwsza nagroda przysługuje po 20 latach pracy, a kolejne nagrody – co 5 lat, a wysokość gratyfikacji stanowi odpowiedni procent wynagrodzenia miesięcznego pracownika, tzn. po 20 latach pracy – 75%, po 25 latach pracy – 100%, po 30 latach pracy – 150%, po 35 latach pracy – 200%, po 40 latach pracy – 300%, a po 45 latach pracy – 400%.

W myśl art. 38 ust. 4 w/w ustawy, wynagrodzenie z tytułu nagrody jubileuszowej oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, w związku z tym z podstawy tej nagrody wyłącza się świadczenia wskazane w § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), m. in. takie jak jednorazowe lub nieperiodyczne wypłaty za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie.

W 2022 r. w Urzędzie Gminy Hyżne zostało wypłaconych 6 nagród jubileuszowych na łączną kwotę 59 439.80 zł, z tego 5 nagród dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych na łączną kwotę 54 830 zł i 1 nagroda dla pracownika zatrudnionego na stanowisku pomocniczym i obsługi w kwocie 4 609.80 zł. W obrębie wybranej do kontroli próby pracowników, prawo do nagrody jubileuszowej nabyła w dniu 1 września 2022 r. Inspektor ds. księgowości podatkowej w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego, w związku z upływem 35 lat pracy, na podstawie pisma znak SE.2160.43.2022.RF Wójta Gminy Hyżne z dnia 1 września 2022 r. o przyznaniu nagrody.

Zgodnie z przepisem § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, wynagrodzenie przysługujące pracownicy w dniu nabycia prawa do nagrody, zawierające stałe składniki wynagrodzenia, tj. wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wysługę lat, stanowiło podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej. W dniu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, tożsamym z dniem jej wypłaty, jak również w miesiącach poprzedzających (styczeń – sierpień 2022 r.), pracownicy nie przysługiwał dodatek funkcyjny ani dodatek specjalny, w związku z tym te składniki wynagrodzenia nie były uwzględniane w podstawie obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej.

Nagroda jubileuszowa została wypłacona w dniu 1 września 2022 r., tj. niezwłocznie po nabyciu prawa do nagrody, o czym mowa w § 8 ust. 4 rozporządzenia.

#### ***Prawidłowość przyznawania odprawy emerytalno-rentowej***

Pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy Hyżne nie wypłacono w 2022 r. jednorazowych odpraw w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy.

### ***Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy***

Pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy Hyżne nie wypłacano w 2022 r. ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

### ***Prawidłowość przyznania, obliczenia wysokości i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego***

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, wynagrodzenie to zostało ustalone w wysokości 8.5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w roku kalendarzowym, za który to świadczenie przysługuje. Do podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego wlicza się te składniki wynagrodzenia za pracę, od których ustala się ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny oraz wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy; jednocześnie z podstawy wymiaru tego wynagrodzenia wyłączeniu podlegają takie świadczenia jak jednorazowe nagrody pieniężne z zakładowego funduszu nagród, nagrody jubileuszowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz wynagrodzenie za czas innej niż urlop usprawiedliwionej nieobecności w pracy, tj. z tytułu urlopu okolicznościowego oraz opieki nad dzieckiem w wieku do 14 lat.

W obrębie wybranej do kontroli próby pracowników Urzędu Gminy:

- prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok kalendarzowy 2021 r. nabyli wszyscy pracownicy w pełnej wysokości;
- nie stwierdzono przypadków wypłaty wynagrodzenia w 2021 r. za czas innej niż urlop usprawiedliwionej nieobecności w pracy, niewliczanego do podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- dodatek specjalny, który przyznany został Inspektor ds. pozyskiwania środków pomocowych oraz zamówień publicznych na okres jednego miesiąca w 2021 r. w kwocie 400 zł, został włączony do podstawy naliczenia (wymiaru) dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2021, pomimo że dodatek ten miał charakter jednorazowego świadczenia za spełnienie określonego zadania oraz nie był wypłacany periodycznie, tj. co pewien czas w ciągu roku. Powyższe działanie stanowiło nieprawidłowość w świetle przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.) w związku z § 6 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i

wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). W myśl tych przepisów wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynosi 8.5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, do których jednakże nie wlicza się jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, a dodatek specjalny przyznany pracownicy Urzędu Gminy na okres 1 miesiąca w 2021 r. za udział w pracach zespołu nad utworzeniem spółdzielni socjalnej miał charakter jednorazowego świadczenia. Skutek finansowy powstały w wyniku wypłacenia zawyżonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyniósł kwotę 34 zł.

Pismo znak SE.2122.5.2021.ST Wójta Gminy Hyżne o przyznaniu dodatku specjalnego, naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. sporządzone przez Inspektora ds. księgowości budżetowej oraz lista płac pracowników Urzędu Gminy Hyżne – 13 wynagrodzenie za 2021 r. stanowią **akta kontroli Nr III/13**.

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, wynagrodzenie za 2021 r. wypłacone zostało na podstawie listy płac w dniu 21 stycznia 2022 r., tj. nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługiwało to wynagrodzenie.

### **2.1.2. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych**

Podmioty nienależące do sektora finansów publicznych otrzymały w 2022 r. z budżetu Gminy Hyżne dotacje celowe z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych w łącznej wysokości 333 768.99 zł.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość udzielenia w 2022 r. z budżetu gminy dotacji celowej na cel publiczny wybranemu podmiotowi niezaliczanemu do sektora finansów publicznych i niedziałającemu w celu osiągnięcia zysku (organizacji pożytku publicznego). Podmioty te w myśl art. 221 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań.



Kontroli poddano dotację celową w kwocie 12 000 zł przekazaną Stowarzyszeniu „Sokole Gniazdo” z siedzibą w Rzeszowie w celu realizacji zadania publicznego pn. „Półkolonia profilaktyczna dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Hyżne”, które zostało wykonane w terminie od dnia 15 lipca 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r.

Zlecenie zadania i udzielenie dotacji celowej podmiotowi prowadzącemu działalność pożytku publicznego nastąpiło zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571).

Przygotowany przez Wójta Gminy Hyżne projekt Rocznej Programu Współpracy Gminy Hyżne z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2022 został poddany konsultacjom społecznym w oparciu o Uchwałę Nr XXXVII/287/10 Rady Gminy Hyżne z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego (Dz. Urz. Woj. Podkarpackiego Nr 60, poz. 1219). W ogłoszeniu Wójta Gminy Hyżne z dnia 14 października 2021 r. wskazane zostały termin i zasady planowanych konsultacji społecznych, które przeprowadzono w formie otwartego spotkania z przedstawicielami organizacji pozarządowych w dniu 22 października 2021 r. w siedzibie Urzędu Gminy, a także poprzez przesłanie w terminie od dnia 14 października 2021 r. do dnia 4 listopada 2021 r. pisemnych uwag i opinii do projektu Programu (formularz został zamieszczony na stronie internetowej Gminy Hyżne w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy Hyżne).

Na podstawie art. 5a ust. 1 i 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Rada Gminy Hyżne uchwaliła „Roczny Program Współpracy Gminy Hyżne z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2022” w brzmieniu ustalonym w załączniku do Uchwały Nr XXXIV/261/21 z dnia 26 listopada 2021 r.

Przyjęty Program współpracy był dokumentem miejscowego systemu polityki społecznej, określającym w perspektywie rocznej cele, obszary, formy i zasady wzajemnej współpracy, priorytetowe zadania publiczne oraz sposób realizacji programu i jego oceny. Głównym celem Programu było zaspokojenie zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy Hyżne, wzmocnienie aktywności społeczności lokalnych poprzez współpracę z organizacjami pozarządowymi oraz

podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy, budowanie partnerstwa pomiędzy nimi a Gminą, w celu wzmocnienia obywatelskiej aktywności.

Przedmiotem współpracy Gminy Hyżne z organizacjami pozarządowymi miała być wspólna realizacja zadań publicznych, których zlecenie miało odbywać się zarówno w ramach otwartych konkursów ofert jak i z ich pominięciem. W przyjętym Programie, do zadań o charakterze priorytetowym wskazano zadania publiczne z zakresu podtrzymywania tradycji narodowej, obywatelskiej i kulturowej, działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym oraz dzieci i młodzieży, kultury i sztuki oraz ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego, przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym oraz porządku i bezpieczeństwa publicznego.

Na finansowanie zadań publicznych objętych Programem zostały przeznaczone środki finansowe w kwocie ogółem 133 000 zł, ujęte w uchwale budżetowej Gminy Hyżne na rok 2022, przyjętej Uchwałą Nr XXXVI/298/21 Rady Gminy Hyżne z dnia 30 grudnia 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Podk. z dnia 17 stycznia 2022 r. poz. 227).

Zarządzeniem Nr 108/22 z dnia 22 czerwca 2022 r. Wójt Gminy Hyżne ogłosił skierowany do organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 oraz art. 11 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych gminy z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym pn.:

- 1) „Półkolonia profilaktyczna dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Hyżne”,
- 2) „wakacje na sportowo – bezpiecznie i zdrowo”,

ustalając 3-osobowy skład komisji konkursowej, której regulamin pracy stanowił załącznik nr 2 do w/w zarządzenia.

Celem zadania publicznego nr 1 pn. ” Półkolonia profilaktyczna dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Hyżne”, mieszczącego się w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt. 4 ustawy, dla którego wyznaczono termin realizacji od dnia 15 lipca 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r., miało być zapewnienie bezpiecznego wypoczynku w okresie wakacji dla dzieci i młodzieży (30-40 osób w wieku od 5 do 12 lat) zagrożonych dysfunkcją z terenu Gminy Hyżne oraz poprawa zdrowia i kondycji fizycznej. Od podmiotów przystępujących do wykonania zadania wymagany był wkład własny stanowiący co najmniej 10% kosztów zadania, a na jego dofinansowanie została przeznaczona kwota 12 000 zł udzielana w formie jednorazowej dotacji.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 13 lipca 2022 r. do godz. 15:30, a otwarcia złożonych ofert – w dniu 14 lipca 2022 r. o godz. 10:00.

Otwarty konkurs ofert został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Hyżne, stronie internetowej Gminy Hyżne oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 22 czerwca 2022 r.

W dniu 14 lipca 2022 r. powołana przez Wójta Gminy Hyżne komisja konkursowa dokonała otwarcia, weryfikacji i wyboru ofert, sporządzając z tych czynności protokół, zatwierdzony przez Wójta Gminy.

W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta stowarzyszenia „Sokole Gniazdo” z siedzibą w Rzeszowie przy ul. Karpińskiego 9, złożona w dniu 13 lipca 2022 r.

Po przeprowadzeniu formalnej oceny złożonej oferty, komisja konkursowa uznała spełnienie przez oferenta wymogów określonych w ogłoszeniu konkursowym.

W drodze Zarządzenia Nr 118/22 z dnia 14 lipca 2022 r. Wójt Gminy Hyżne przyznał dotację dla stowarzyszenia „Sokole Gniazdo” z siedzibą w Rzeszowie w kwocie 12 000 zł w celu dofinansowania zadania pn. „Półkolonia profilaktyczna dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Hyżne”, którego termin realizacji wyznaczono od dnia 15 lipca 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r.

Zarządzenie Wójta Gminy Hyżne o przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert i przyznaniu dotacji zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, stronie internetowej Gminy Hyżne oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 22 czerwca 2022 r.

W dniu 14 lipca 2022 r. Gmina Hyżne, reprezentowana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła ze stowarzyszeniem „Sokole Gniazdo” z siedzibą w Rzeszowie (Zleceniobiorca) umowę Nr ROB/524/1/2022/RF o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Półkolonia profilaktyczna dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Hyżne”, w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z zapisami zawartej umowy, termin wykonania przez zleceniobiorcę zadania publicznego oraz wykorzystania przekazanych środków finansowych dotacji został ustalony w dniach od 15 lipca 2022 r. do 31 sierpnia 2022 r. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych dotacji w wysokości 12 000 zł na wskazany rachunek bankowy zleceniobiorcy w pełnej wysokości w terminie do 30 dni od zawarcia umowy, natomiast stowarzyszenie zobowiązało się do wniesienia na realizację zadania publicznego własnych środków finansowych w wysokości 8 530 zł.

Całkowity koszt zadania, stanowiący sumę kwoty dotacji oraz wkładu własnego zleceniobiorcy, określono w umowie na kwotę 20 530 zł.

Zgodnie z terminem wskazanym w § 3 ust. 1 umowy, dotacja celowa z budżetu gminy została przekazana w pełnej wysokości, tj. w kwocie 12 000 zł przelewem na rachunek bankowy stowarzyszenia „Sokole Gniazdo” w dniu 3 sierpnia 2022 r.

W dniu 30 września 2022 r., tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, zleceniobiorca złożył sprawozdanie końcowe, za okres od dnia 15 lipca 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r. Z treści sprawozdania wynika, że zleceniobiorca zorganizował w/w terminie 2 turnusy zajęć (każdy turnus trwał 5 dni) dla 30 dzieci i młodzieży (w każdym turnusie uczestniczyło 15 osób). Suma kosztów realizacji zadania wyniosła 20 578.13 zł, z tego środki przekazanej dotacji – 12 000 zł, inne środki finansowe – 7 078.13 zł (w tym pochodzące od uczestników zajęć – 6 000 zł, tj. 200 zł od osoby, środki własne zleceniobiorcy – 1 078.13 zł oraz wkład osobowy – 1 500 zł).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pn. „Półkolonia profilaktyczna dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Hyżne” przez stowarzyszenie „Sokole Gniazdo” z siedzibą w Rzeszowie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Hyżne w dniu 13 grudnia 2022 r.

Zgodnie z postanowieniami § 7 umowy dotacji, kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego, w tym wydatków pochodzących z przekazanej dotacji, gmina może przeprowadzić w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu do 5 lat po zakończeniu zadania, tj. w okresie pokrywającym się w czasie z obowiązkiem przechowywania przez zleceniobiorcę dokumentacji, w tym finansowo-księgowej, związanej z realizacją zadania publicznego.

Złożona oferta realizacji zadania publicznego z dnia 12 lipca 2022 r., umowa o realizację zadania publicznego z dnia 14 lipca 2022 r. oraz sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z dnia 29 września 2022 r. były zgodne ze wzorami stanowiącymi załączniki do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

W myśl art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Wójt Gminy Hyżne przedłożył w terminie do dnia 31 maja 2023 r. Radzie Gminy Hyżne sprawozdanie z realizacji Roczno Programu Współpracy Gminy Hyżne z organizacjami pozarządowymi w roku 2022 rok, publikując przedmiotowe sprawozdanie w Biuletynie Informacji Publicznej.

## **2.2. Wydatki majątkowe**

W strukturze wykonania budżetu Gminy Hyżne udział wydatków majątkowych w stosunku do wydatków budżetowych ogółem wyniósł:

- w 2021 r. kwotę 3 518 579.36 zł wobec kwoty 39 266 443.78, tj. 8.96%;
- w 2022 r. kwotę 16 990 580.35 zł wobec kwoty 53 108 916.26 zł, tj. 31.99%.

### ***Plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych***

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605), Gmina Hyżne sporządziła, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu na rok:

- 2021 Uchwałą Nr XXV/203/20 Rady Gminy Hyżne z dnia 30 grudnia 2020 r. (Dz. Urz. Woj. Podk. z dnia 8 stycznia 2021 r. poz. 108), oraz
- 2022 Uchwałą Nr XXXVI/298/21 Rady Gminy Hyżne z dnia 30 grudnia 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Podk. z dnia 17 stycznia 2022 r. poz. 227),

plany postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidywała przeprowadzić w danym roku finansowym (2021 i 2022).

Plany postępowań o udzielenie zamówień, zawierające informacje wskazane w art. 23 ust. 3 ustawy, zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych:

- na rok 2021 (wersja nr 1) w dniu 27 stycznia 2021 r. pod nr 2021/BZP 00003556/01/P;
  - na rok 2022 (wersja nr 1) w dniu 17 stycznia 2022 r. pod nr 2022/BZP 00021063/01/P;
- oraz na stronie internetowej Gminy Hyżne.

### ***Przedmiot kontroli***

Przedmiotem kontroli była prawidłowość udzielenia przez Gminę Hyżne zamówienia publicznego w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, gdzie w odpowiedzi na ogłoszenie o

zamówieniu, oferty mogli złożyć wszyscy zainteresowani wykonawcy, a następnie zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty bez przeprowadzenia negocjacji.

Przedmiotem zamówienia publicznego było wykonanie robót budowlanych mających na celu podniesienie parametrów technicznych i eksploatacyjnych dróg wewnętrznych.

Zamówienie zostało udzielone w 2 częściach, z których każda stanowiła przedmiot odrębnego postępowania: część 1. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250”; część 2. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123”.

Zamówienia na w/w roboty budowlane zostały zamieszczone odpowiednio w pozycji 1.1.15 oraz pozycji 1.1.16 zaktualizowanego Planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022, tj. wersji nr 4 zamieszczonej w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 sierpnia 2022 r. nr 2022/BZP 00021063/04/P; wersji nr 5 zamieszczonej w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 listopada 2022 r. nr 2022/BZP 00021063/05/P oraz wersji nr 6 zamieszczonej w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 listopada 2022 r. nr 2022/BZP 00021063/05/P.

Specyfikacja Warunków Zamówienia została zatwierdzona w dniu 12 sierpnia 2022 r. przez Zastępcę Wójta Gminy Hyżne.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zamieszczony w dokumentacji technicznej, stanowiącej załącznik do specyfikacji warunków zamówienia, oraz w przedmiarze robót.

Przedmiot zamówienia został opisany za pomocą nomenklatury Wspólnego Słownika Zamówień (CPV) – jednolitego systemu klasyfikacji udzielanych zamówień publicznych, w podziale na główny (określający dominujący przedmiot zamówienia) kod: 45233142-6 „Roboty w zakresie naprawy dróg” oraz na dodatkowy kod: 45233140-2 „Roboty drogowe”.

Kontroli poddano:

- ustalenie źródeł finansowania zadania,
- dokonanie wyboru wykonawcy robót,
- realizację robót w oparciu o zawartą umowę,
- prowadzenie ewidencji kosztów i uzyskania efektów inwestycyjnych.

Ustaień do protokołu kontroli dokonano na podstawie dokumentacji przetargowej, finansowo-księgowej inwestycji oraz przebiegu realizacji robót.

### ***Źródła finansowania***

Przedmiotowe zamówienie nie dotyczyło projektu lub programu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej.

Wartość zamówienia była mniejsza niż progi unijne.

Środki finansowe na wykonanie zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Hyżne w drodze uchwał Rady Gminy Hyżne wprowadzających zmiany w uchwale budżetowej Gminy Hyżne na rok 2022:

- 1) Nr XLII/340/22 z dnia 29 czerwca 2022 r., w której ujęto m. in. wydatki majątkowe przeznaczone na wykonanie zadania pn.:
  - a) „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250” ze środków pozyskanych z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w kwocie 40 000 zł;
  - b) „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. nr ewid. 123” w kwocie 84 000 zł, w tym ze środków pozyskanych z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w kwocie 70 000 zł oraz ze środków własnych Gminy Hyżne w kwocie 40 000 zł;
- 2) Nr XLIV/353/22 z dnia 2 września 2022 r., w której ujęto m. in. wydatki majątkowe przeznaczone na wykonanie zadania pn.:
  - a) „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250” w kwocie 7 100 zł, w tym ze środków pozyskanych z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w kwocie 4 872 zł oraz ze środków własnych Gminy Hyżne w kwocie 2 228 zł;
  - b) „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. nr ewid. 123” w kwocie 27 500 zł, w tym ze środków pozyskanych z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w kwocie 24 180 zł oraz ze środków własnych Gminy Hyżne w kwocie 3 320 zł.

### ***Proces wyboru wykonawcy nadzoru inwestorskiego***

Nadzór inwestorski w imieniu inwestora (Gminy Hyżne) nad realizacją zadań inwestycyjnych pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250” oraz „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123” pełnił wykonawca – Exact Projekt Tadeusz Łoza, Zabratówka 1c, 36-017 Błędowa Tyczyńska, z którym Gmina Hyżne reprezentowana przez Wójta Gminy Hyżne przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Hyżne zawarła w dniu 15 września 2022 r. umowy o pełnienie czynności nadzoru inwestorskiego w okresie od dnia przekazania wykonawcy robót placów budowy do dnia podpisania protokołów odbioru końcowego robót.

Wysokość wynagrodzenia ryczałtowego inspektora nadzoru za wykonanie w/w prac, strony umowy ustaliły w wysokości odpowiednio 1 250 zł brutto oraz 1 250 zł brutto.

Do prowadzonego postępowania o pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nie stosowano przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (wartość zamówienia nie przekroczyła progu 130 000 zł, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy).

Inspektor nadzoru posiadał kwalifikacje i uprawnienia zawodowe uprawniające do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności drogowej (Nr PDK/0030/OWOD/13 z dnia 26 czerwca 2013 r.) oraz przedstawił zaświadczenie o przynależności do Podkarpackiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa i posiadaniu wymaganego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej.

Zapłata wynagrodzenia wykonawcy nastąpiła po protokolarnym końcowym odbiorze robót, na podstawie wystawionych faktur VAT:

- 1) Nr 1/12/2022 z dnia 9 grudnia 2022 r. (wpłynęła do Urzędu Gminy Hyżne w dniu 12 grudnia 2022 r.) za pełnienie usługi nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250” w kwocie brutto 1 250 zł, zapłaconą przelewem w wymaganym terminie w dniu 14 grudnia 2022 r.;
- 2) Nr 2/12/2022 z dnia 9 grudnia 2022 r. (wpłynęła do Urzędu Gminy Hyżne w dniu 12 grudnia 2022 r.) za pełnienie usługi nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123” w kwocie brutto 1 250 zł, zapłaconą przelewem w wymaganym terminie w dniu 14 grudnia 2022 r.

Przed zatwierdzeniem do wypłaty, w/w faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników, a także poddane wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i zgodności dokumentów.

Łączna kwota wydatków z tytułu zapłaty faktur wystawionych za pełnienie usługi nadzoru inwestorskiego była tożsama z wysokością wynagrodzenia wykonawcy określonego w umowach zawartych w dniu 15 września 2022 r.

Wydatki majątkowe poniesione za pełnienie czynności nadzoru inwestorskiego zostały ujęte w budżecie Gminy Hyżne w ramy klasyfikacji budżetowej jako dział 600 „Transport i



łącznie” rozdział 60017 „Drogi wewnętrzne” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

### ***Proces wyboru wykonawcy robót***

Wyboru wykonawcy robót budowlanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „1. Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250; 2. Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123” (numer referencyjny postępowania: RIG.271.8.2022), Gmina Hyżne dokonała w następstwie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, opartym na wymaganiach wskazanych w art. 275 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szacunkowa wartość przedmiotowego zamówienia nie przekraczała progów unijnych, o których mowa w art. 3 ustawy.

W dniu 12 sierpnia 2022 r. zamawiający ustalił, na podstawie opracowanego kosztorysu inwestorskiego, wartość zamówienia na kwotę 88 496.40 zł o równowartości 19 870.75 euro. Zgodnie z terminem wskazanym w art. 36 ust. 1 ustawy, ustalenia wartości zamówienia, którego przedmiotem były roboty budowlane, dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

Zarządzeniem 9/2022 z dnia 17 stycznia 2022 r. Wójt Gminy Hyżne powołał 3 osobową komisję przetargową. Na podstawie przepisów ustawy, Wójt Gminy Hyżne, Zastępca Wójta Gminy Hyżne (jako pracownik, któremu Wójt Gminy powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności) oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania.

Zatwierdzona w dniu 12 sierpnia 2022 r. przez Zastępcę Wójta Gminy Hyżne specyfikacja warunków zamówienia na zadanie pn. „1. Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250. 2. Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123” została udostępniona w całości na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://www.pzp.hyzne.pl> w dniach od 12 sierpnia 2022 r. do 31 sierpnia 2022 r.

W dniu 17 sierpnia 2022 r. zamawiający na podstawie art. 284 ust. 3 ustawy dokonał zmiany specyfikacji warunków zamówienia poprzez załączenie poprawionego przedmiaru robót.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w treści specyfikacji, zamawiający:

- 1) wymagał od wykonawcy:
  - a) wykonania przedmiotu zamówienia w terminie nie dłuższym niż 40 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy;
  - b) posiadania stosownych zdolności technicznych lub zawodowych, polegających na posiadaniu przez osobę uczestniczącą w wykonaniu zamówienia w charakterze kierownika robót, uprawnień budowlanych w specjalności inżynierskiej drogowej;
  - c) zatrudnienia osób wykonujących czynności związanych z realizacją zamówienia na podstawie stosunku pracy, o którym mowa w art. 95 ustawy;
- 2) nie wymagał wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
- 3) dopuszczał składanie ofert częściowych;
- 4) nie dopuszczał składania ofert wariantowych;
- 5) nie przewidywał:
  - a) możliwości udzielania zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt. 7 ustawy;
  - b) określania wymagań związanych z realizacją zamówienia, o których mowa w art. 96 ust. 2 pkt. 2 ustawy;
  - c) aukcji elektronicznej.

Termin związania wykonawcy złożoną ofertą zamawiający ustalił do dnia 27 września 2022 r., tj. przez 30 dni począwszy od dnia upływu terminu składania ofert, z tym że – w myśl art. 307 ust. 1 ustawy – pierwszym dniem terminu związania ofertą był dzień, w którym upływał termin składania ofert, tj. 29 sierpnia 2022 r. Wskutek przesunięcia terminu składania ofert oraz ich otwarcia, zmianie uległ również termin związania wykonawcy złożoną ofertą, tj. do dnia 29 września 2022 r.

Wyznaczonymi przez zamawiającego kryteriami oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty były:

- cena (koszt) oferty brutto, stanowiąca 60% wagi kryterium,
- okres udzielonej gwarancji liczonej od daty odbioru przedmiotu umowy, określony w miesiącach, stanowiący 40% wagi kryterium.

Środkami komunikacji elektronicznej prowadzonej pomiędzy zamawiającym a wykonawcami była Platforma Zamówień Publicznych ZETOPZP na portalu [pzp.hyzne.pl](http://pzp.hyzne.pl) oraz poczta elektroniczna zamawiającego.

Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane w celu wykonania zadania pn. „1. Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250; 2. Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123” zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 sierpnia 2022 r. pod nr 2022/BZP 003039116/01.

W trakcie postępowania zamawiający dokonał zmiany treści ogłoszenia (w części dotyczącej terminu składania ofert), które zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 sierpnia 2022 r. pod nr 2022/BZP 00307748/1.

Termin składania ofert (z zachowaniem formy elektronicznej przy użyciu systemu Platformy Zamówień Publicznych) został wyznaczony w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu pierwotnie do dnia 29 sierpnia 2022 r. do godz. 08:50. Na podstawie art. 286 ust. 6 ustawy, zamawiający przedłużył termin składania ofert do dnia 31 sierpnia 2022 r. do godz. 08:50. Termin otwarcia złożonych ofert wyznaczony początkowo na dzień 29 sierpnia 2022 r. o godz. 09:00 uległ przesunięciu na dzień 31 sierpnia 2022 r. o godz. 09:00.

Działając na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy, zamawiający przed otwarciem ofert podał kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia pn.:

- „1. Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250” – 48 000 zł;
- „2. Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123” – 84 000 zł.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 31 sierpnia 2022 r. o godz. 09:00.

W prowadzonym postępowaniu wpłynęły w wymaganym terminie dwie oferty złożone przez następujących wykonawców:

I. dla części nr 1. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250”:

- 1) Zakład Produkcyjno-Handlowo-Usługowy „JAR” s. c. Jan Synoś, Ryszard Rząsa, Kielnarowa 20, 36-020 Tyczyn; cena oferty brutto: 63 773.10 zł, okres gwarancji: 60 miesięcy;
- 2) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Szubart Stanisław, 37-121 Husów 418; cena oferty brutto: 53 848.17 zł, okres gwarancji: 84 miesięcy;

II. dla części nr 2. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123”:

- 1) Zakład Produkcyjno-Handlowo-Usługowy „JAR” s. c. Jan Synoś, Ryszard Rząsa, Kielnarowa 20, 36-020 Tyczyn; cena oferty brutto: 83 004.95 zł, okres gwarancji: 60 miesięcy;
- 2) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Szubart Stanisław, 37-121 Husów 418; cena oferty brutto: 54 985.31 zł, okres gwarancji: 84 miesięcy.

Działając na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy, w dniu 2 września 2022 r. zamawiający wezwał wykonawcę – Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Szubart Stanisław, 37-121 Husów 418, do złożenia w terminie do dnia 8 września 2022 r. do godz. 09:00 dokumentów poświadczających posiadanie przez kierownika budowy uprawnień budowlanych w specjalności inżynierskiej drogowej.

Działając na podstawie art. 253 ust. 1 ustawy, zamawiający udzielił informację o dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, za którą dla obu części zamówienia została uznana oferta złożona przez wykonawcę – Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Szubart Stanisław, 37-121 Husów 418, w tym dla części nr 1 w cenie 53 848.17 zł i okresem udzielonej gwarancji na 84 miesiące, oraz dla części nr 2 w cenie 54 985.31 zł i okresem udzielonej gwarancji na 84 miesiące. Oferta w/w wykonawcy otrzymała najwyższą ilość punktów, spełniła wszystkie warunki udziału w postępowaniu i nie podlegała odrzuceniu na podstawie art. 226 ust. 1 ustawy.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały przesłane wykonawcom w dniu 9 września 2022 r. pocztą elektroniczną oraz przez platformę ZETO PZP.

W powyższym dniu zakończyły się prace komisji przetargowe.

Zatwierdzenie protokołu postępowania dotyczącego zamówienia publicznego nastąpiło w dniu 28 września 2022 r. przez Wójta Gminy Hyżne.

W następstwie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez negocjacji, o którym mowa w art. 275 pkt. 1 ustawy, w dniu 15 września 2022 r. Gmina Hyżne (zamawiający), reprezentowana przez Wójta Gminy i przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła z wykonawcą – Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym Szubart Stanisław, 37-121 Husów 418 – umowy w ramach dofinansowania z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na 2022 rok:

- 1) Nr RIG5.271.8.2022.JG.1 w celu wykonania robót budowlanych dla zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250” w terminie do dnia 25 października 2022 r. i za wynagrodzeniem w kwocie brutto 53 848.17 zł;
- 2) Nr RIG5.271.8.2022.JG.2 w celu wykonania robót budowlanych dla zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123” w terminie do dnia 25 października 2022 r. i za wynagrodzeniem w kwocie brutto 54 985.31 zł.

Wysokość wynagrodzenia wykonawcy zapisana w umowach, była zgodna (tożsama) z ofertami złożonymi przez wykonawcę i zawierała wszelkie koszty związane z wykonaniem przedmiotu w/w umów. Zgodnie z przedłożonymi ofertami, wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji jakości na wady i usterki fizyczne każdego z elementów przedmiotu powyższych umów na okres 7 lat, począwszy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy.

Termin wykonania modernizacji w/w dróg dojazdowych do gruntów rolnych uległ wydłużeniu w następstwie sporządzenia aneksów do umów, tj.:

- 1) aneksu Nr 1 z dnia 25 października 2022 r. do umowy Nr RIG5.271.8.2022.JG.1 zawartej w dniu 15 września 2022 r., w którym zamieszczono zapis o realizacji przedmiotu umowy przez 55 dni od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 9 listopada 2022 r., a następnie aneksu Nr 2 z dnia 9 listopada 2022 r. do w/w umowy, zgodnie z którym wykonanie zadania określono na 62 dni od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 16 listopada 2022 r.;
- 2) aneksu Nr 1 z dnia 24 października 2022 r. do umowy Nr RIG5.271.8.2022.JG. 2 zawartej w dniu 15 września 2022 r., w którym zamieszczono zapis o realizacji przedmiotu umowy przez 55 dni od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 9 listopada 2022 r., a następnie aneksu Nr 2 z dnia 9 listopada 2022 r. do w/w umowy, zgodnie z którym wykonanie zadania określono na 62 dni od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 16 listopada 2022 r.

Zamawiający spełnił ciężący na nim obowiązek informacyjny określony w art. 309 ust. 1 ustawy, polegający na zamieszczeniu, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wyniku postępowania, zawierające informację o udzieleniu zamówienia. Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w systemie Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 28 września 2022 r. pod nr 2021/BZP 00368419.

W dniu 15 lipca 2020 r. Gmina Hyżne dokonała zgłoszenia o planowanym przystąpieniu z dniem 12 sierpnia 2020 r. do wykonywania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę na zadaniu „Przebudowa drogi wewnętrznej k. Walasa w miejscowości Wólka Hyżneńska w km 0+000-0+320” na działce o nr ewid. 123,  
W odpowiedzi z dnia 7 sierpnia 2020 r. Starosta Rzeszowski nie wniósł sprzeciwu (znak AB.6743.10.47.2020).

W dniu 22 czerwca Gmina Hyżne dokonała zgłoszenia o planowanym przystąpieniu z dniem 15 lipca 2022 r. do wykonywania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę na zadaniu „Przebudowa drogi wewnętrznej zlokalizowanej na dz. nr ewid. 250 w m. Hyżne w km 0+105-0+200 zgodnie z opracowaniem z czerwca 2020 r.”.

W dniu 23 listopada 2022 r. komisja złożona z pracowników Urzędu Gminy Hyżne oraz inspektora nadzoru inwestorskiego protokolarnie stwierdziła, że inwestycje poddane robotom budowlanym w okresie od dnia 15 września 2022 r. do dnia 16 listopada 2022 r. (część 1 zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250”; część 2 zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123”) nie zostają odebrane z uwagi na usterki dające się usunąć (dot. części 1 zadania, szczegółowo wymienione w protokole), a także z uwagi na fakt, iż nie zostały wykonane prace w całości polegające na braku nawierzchni i poboczy (dot. części 2 zadania), wzywając wykonawcę robót do ich usunięcia w terminie 7 dni, tj. do dnia 30 listopada 2022 r. pod rygorem naliczenia kar umownych za zwłokę. Dodatkowo, wykonawca został powiadomiony o naliczeniu kary umownej (dotyczyło części 2 zadania) w związku z niewykonaniem przedmiotu umowy, potrąconej z wynagrodzenia, naliczanej do momentu pełnego wykonania przedmiotu umowy i podpisania bezusterkowego protokołu umowy.

Ostatecznego odbioru końcowego zadania komisja do odbioru inwestycji dokonała w dniu 1 grudnia 2022 r. poddając analizie przedstawione przez wykonawcę dokumenty, dokonaniu oględzin technicznych i sprawdzeniu wykonanych robót. Uznano, że zakresy rzeczowe wykonanych robót przy części 1 zadania łącznej wartości brutto 53 848.17 zł oraz przy części 2 zadania o łącznej wartości brutto 54 985.31 zł są zgodne z kosztorysami ofertowymi i uznając obiekty za zdatne do odbioru końcowego i przekazując drogi do użytkowania z dniem 1 grudnia 2022 r. W protokołach odbioru koczowego wskazano dzień 1 grudnia 2029 r. jako

koniec okresu obowiązywania 84 miesięcznej rękojmi za wady fizyczne odebranych obiektów.

W wyniku zakończenia modernizacji, utwardzono pobocza i wykonano pobocza z kruszywa łamanego dróg dojazdowych do gruntów rolnych, w tym drogi w Hyżnem na łącznej długości 75 m i średniej szerokości 2.5 m oraz drogi w Wólce Hyżnieńskiej na łącznej długości 87 m i średniej szerokości 3 m.

Ogłoszenia o wykonaniu umowy, której przedmiotem były roboty budowlane w celu wykonania zadania inwestycyjnego pn. „1. Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250”; 2. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżnieńska na dz. o nr ewid. 123” zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00512091/01 z dnia 22 grudnia 2022 r. oraz nr 2022/BZP 00512115/01 z dnia 22 grudnia 2022 r.

Za wykonane roboty budowlane przy modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Hyżne na dz. nr 250, wykonawca robót Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Szubart Stanisław, Husów 418, 37-121 Husów, wystawił do zapłaty następujące faktury VAT:

- Nr FS/22/12/2 z dnia 6 grudnia 2022 r. na kwotę brutto 53 848.17 zł, która wpłynęła do Urzędu Gminy Hyżne w dniu 6 grudnia 2022 r. i została zapłacona przelewem w dniu 7 grudnia 2022 r., w tym ze środków dotacji Województwa Podkarpackiego w kwocie 44 872 zł oraz ze środków własnych Gminy Hyżne (fundusz sołecki) w kwocie 8 976.17 zł;
- Nr FS/22/12/3 z dnia 1 grudnia 2022 r. na kwotę brutto 54 985.31 zł, która wpłynęła do Urzędu Gminy Hyżne w dniu 6 grudnia 2022 r. i została zapłacona przelewem w dniu 7 grudnia 2022 r., w tym ze środków dotacji z Województwa Podkarpackiego w kwocie 45 820 zł oraz ze środków własnych Gminy Hyżne w kwocie 9 165.31 zł.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, następnie zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.

W dniu 1 grudnia 2022 r. Gmina Hyżne wystawiła notę księgową Nr RIG5.271.8.2022.JG.2, w której obciążyła wykonawcę robót karą umowną za zwłokę w wymiarze 12 dni w zakończeniu całości robót budowlanych przy zadaniu inwestycyjnym pn. „Modernizacja

drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 12” oraz za zgłoszenie do odbioru robót, które nadal były wykonywane. Łączna wysokość kar umownych w kwocie 6 048.42 zł została naliczona w myśl zapisów § 8 ust. 1 pkt. a oraz pkt. d umowy Nr RIG5.271.8.2022.JG.2 zawartej w dniu 15 września 2022 r. pomiędzy Gminą Hyżne a wykonawcą – Szubart Stanisław Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe, 37-121 Husów 418, a które wynosiły odpowiednio 0.5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki oraz 5% wynagrodzenia umownego brutto za zgłoszenie do odbioru prac, które nie osiągnęły gotowości do odbioru. Zgodnie z zapisami powyższej umowy, kara za każdy dzień zwłoki za niedotrzymanie terminu umowy została naliczona w wysokości 274.93 zł, tj. 0.5% od kwoty wynagrodzenia brutto zapisanej w umowie, tj. 54 985.31 zł, a kara za zgłoszenie do odbioru prac, które nie osiągnęły gotowości do odbioru – w wysokości 2 749.26, tj. 5% od w/w umownej kwoty wynagrodzenia brutto. W wymaganym terminie 7 dni od dnia wystawienia noty księgowej, wykonawca wpłacił na wskazany rachunek bankowy Urzędu Gminy Hyżne naliczoną kwotę tytułem kary umownej.

W treści protokołu Nr 2/2022 w sprawie odbioru końcowego zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123” znajduje się zapis „Termin zakończenia robót wg umowy 16.11.2022 r. rzeczywisty 29.11.2022 r.”, z którego wynika, iż zwłoka w wykonaniu zadania wynosiła 13 dni, tj. począwszy od dnia 17 listopada 2022 r. do dnia 29 listopada, zamiast naliczonych przez zamawiającego 12 dni, tj. począwszy od dnia 17 listopada 2022 r. do dnia 28 listopada 2022 r. Z kolei z treści notatki sporządzonej w dniu 28 listopada 2022 r. w sprawie przyjęcia zgłoszenia o wykonaniu robót budowlanych i gotowości drogi do odbioru wynika, że w tym dniu prace były już zakończone, zatem zwłoka w realizacji zadania wynosiła 11 dni, tj. liczona od dnia 17 listopada 2022 r. do dnia 27 listopada 2022 r.

W wyniku analizy chronologii wydarzeń mającej na celu ustalenie rzeczywistego terminu zakończenia robót budowlanych, który pozostawał w ścisłym związku z wysokością naliczonej kary umownej za zwłokę, ustalono że:

- w dniu 28 listopada 2022 r. wykonawca robót zgłosił telefonicznie zakończenie robót budowlanych związanych z modernizacją drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Wólka Hyżneńska. Wykonawcę zobowiązano do pisemnego zgłoszenia faktu zakończenia robót (do czego był zobowiązany w myśl zapisu § 6 ust. 1 umowy Nr RIG5.271.8.2022.JG.2 zawartej w dniu 15 września 2022 r.) i dostarczenia pisma w przedmiotowej sprawie do Urzędu Gminy. W sporządzonej na w/w okoliczność notatce z dnia 28 listopada 2022 r. zapisano, że „Inspektor nadzoru potwierdził usunięcie usterek na



drodze w Hyżnem oraz zakończenie prac i porządkowanie terenu na drodze w Wólce Hyżneńskiej”;

- w dniu 29 listopada 2022 r. do Urzędu Gminy Hyżne wpłynęło pismo od wykonawcy, zgłaszające gotowość drogi do odbioru, z wnioskiem o wyznaczenie terminu odbioru;
- w dniu 1 grudnia 2022 r. komisja złożona z przedstawicieli inwestora, tj. Gminy Hyżne, w tym inspektora nadzoru inwestorskiego, dokonała odbioru końcowego przedmiotowego zadania, przekazując drogę do użytkowania. W sporządzonym w tym dniu protokole Nr 2/2022 z odbioru końcowego zadania, znajdują się zapisy, m. in. „Termin zakończenia robót wg umowy 16.11.2022 r. rzeczywisty 29.11.2022 r.” oraz „Wykonawcy naliczono kary umowne w kwocie łącznie 6 048.42 zł, w tym zwrot dotacji w kwocie 4 838.47 zł”;
- w dniu 1 grudnia 2022 r. Zastępca Wójta Gminy Hyżne wystawił notę Nr RIG5.271.8.2022.JG.2 obciążającą wykonawcę kwotą 6 048.42 zł tytułem kar umownych, w tym za nieterminową realizację przedmiotu zamówienia w wysokości 3 299.16 zł, tj. 274.93 zł za każdy dzień zwłoki w łącznym wymiarze 12 dni, oraz za zgłoszenie do odbioru prac będących w stanie nie pozwalającym na ich odbiór w wysokości 2 749.26 zł. Wysokość i sposób naliczenia kar umownych miał oparcie w zapisach § 8 ust. 1 pkt. a oraz pkt. d umowy Nr RIG5.271.8.2022.JG.2 z dnia 15 września 2022 r.;
- w dniu 6 grudnia 2022 r., tj. w ciągu 7 dni od daty wystawienia noty księgowej Nr RIG5.271.8.2022.JG.2, wykonawca robót dokonał wpłaty na rachunek bankowy Urzędu Gminy Hyżne w kwocie 6 048.42 zł.

W przedmiotowej sprawie załącza się następujące akta kontroli:

- **Nr III/14** Umowa Nr RIG5.271.8.2022.JG.2 zawarta w dniu 15 września 2022 r. pomiędzy Gminą Hyżne a Szubart Stanisław Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe, 37-121 Husów 418, w celu wykonania robót budowlanych w ramach dofinansowania z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na 2022 r. dla zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123”, aneks nr 1 z dnia 24 października 2022 r. do umowy nr RIG5.271.8.2022.JG.2 oraz aneks nr 2 z dnia 9 listopada 2022 r. do umowy nr RIG5.271.8.2022.JG.2;
- **Nr III/15** Protokół z czynności odbiorowych sporządzony w dniu 23 listopada 2022 r. dotyczący zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123”;

- **Nr III/16** Notatka służbowa sporządzona w dniu 28 listopada 2022 r. w sprawie zgłoszenia do odbioru robót budowlanych wykonanych w ramach zadania „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123”;
- **Nr III/17** Zawiadomienie złożone w Urzędzie Gminy Hyżne w dniu 29 listopada 2022 r. przez Szubart Stanisław Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe, 37-121 Husów 418, w sprawie gotowości do odbioru robót budowlanych wykonanych w ramach zadania „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123”;
- **Nr III/18** Protokół Nr 2/2022 spisany w dniu 1 grudnia 2022 r. na okoliczność odbioru końcowego zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123”;
- **III/19** Nota księgowa Nr RIG5.271.8.2022.JG.2 obciążająca wykonawcę Szubart Stanisław Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe, 37-121 Husów 418 karami umownymi w łącznej kwocie 6 048.42 zł z tytułu nieterminowego wykonania robót budowlanych oraz zgłoszenia do odbioru prac, będących w stanie niepozwalających na ich odbiór, na zadaniu pn. Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123”;
- **Nr III/20** Potwierdzenie wykonania przelewu bankowego przez wykonawcę Szubart Stanisław Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe, 37-121 Husów 418 na rzecz Gminy Hyżne z tytułu kar umownych.

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

#### 3.1. Dług publiczny

##### 3.1.1. Podstawowe wielkości budżetu w okresie objętym kontrolą

*Ogólne dane związane z sytuacją finansową gminy, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres 2021 r.*

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie
1	DOCHODY OGÓŁEM	43 874 038.14
	▪ Dochody bieżące	39 515 518.44
	▪ Dochody majątkowe, w tym:	4 358 519.70

	▪ Dochody ze sprzedaży majątku	119 662.91
2	WYDATKI OGÓŁEM	39 266 443.78
	▪ Wydatki bieżące	35 747 864.42
	▪ Wydatki majątkowe	3 518 579.36
3	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka+ / deficyt-)	4 607 594.36
	▪ Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	3 767 654.02
4	PRZYCHODY OGÓŁEM, z tego:	4 289 352.38
	▪ Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0.00
	▪ Sprzedaż papierów wartościowych	0.00
	▪ Nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ufp	0.00
	▪ Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ufp	2 336 709.84
	▪ Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ufp	1 952 642.54
5	ROZCHODY OGÓŁEM, z tego:	1 620 000.00
	▪ Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 620 000.00
	▪ Wykup papierów wartościowych	0.00

#### ***Opinia w sprawie możliwości sfinansowania deficytu***

Na podstawie przedstawionego przez Gminę Hyżne projektu uchwały budżetowej Gminy Hyżne na 2021 r. ustalonego Zarządzeniem Nr 146/20 Wójta Gminy Hyżne z dnia 12 listopada 2020 r. oraz przedłożonej uchwały budżetowej Gminy Hyżne przyjętej Uchwałą Nr XXV/203/20 Rady Gminy Hyżne z dnia 30 grudnia 2020 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wydała pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu.

Uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- Nr 5/28/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Hyżne na 2021 r. (wpłynęła do Urzędu Gminy Hyżne w dniu 22 grudnia 2020 r.), oraz
- Nr 5/69/2021 z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Hyżne na 2021 r. (wpłynęła do Urzędu Gminy Hyżne w dniu 29 stycznia 2021 r.),

zostały opublikowane przez Gminę Hyżne na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902 z późn. zm.), odpowiednio w dniach 28 grudnia 2020 r. oraz 1 lutego 2021 r., tj. w terminie 7 dni od dnia otrzymania uchwał od regionalnej izby obrachunkowej, jak wskazano w art. 246 ust. ust. 2-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### ***Opinia w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu***

W myśl art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), na podstawie przyjętych przez organ stanowiący Gminy Hyżne uchwał:

- Nr XXV/204/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Hyżne na lata 2021-2033, oraz
- Nr XXV/203/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Hyżne na 2021 rok,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wydała pozytywną opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Hyżne wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań. W uzasadnieniu do opinii wskazano, że z prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, obejmującej lata 2021–2033 wynika, że nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony według wzoru przewidzianego na lata 2021–2025 i 2026–2033.

Uchwała Nr 5/68/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Hyżne określonej w wieloletniej prognozie finansowej gminy na lata 2021–2033, zgodnie z art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) została opublikowana przez gminę na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902). Okres pomiędzy otrzymaniem w/w uchwały od regionalnej izby obrachunkowej (co nastąpiło w dniu 29 stycznia 2021 r.) a opublikowaniem uchwały nie przekroczył 7 dni, co było zgodne z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

### ***Koszty z tytułu obsługi zadłużenia***

W 2021 r. na obsługę zadłużenia Gmina Hyżne wydała środki w wysokości 149 077.80 zł. Wydatki bieżące na zapłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały ujęte w ramy klasyfikacji budżetowej jako dział 757 „Obsługa długu publicznego” rozdział 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

### 3.1.2. Wskaźniki zadłużenia (obliczenia)

Zadłużenie Gminy Hyżne według tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przedstawiało się następująco:

Zobowiązania wg tytułów dłużnych	Stan na koniec 2021 r.
Papiery wartościowe	0.00
Kredyty i pożyczki, w tym:	7 877 500.00
▪ krótkoterminowe	0.00
▪ długoterminowe	7 877 500.00
Przyjęte depozyty	0.00
Wymagalne zobowiązania, w tym:	11.70
▪ z tytułu dostaw towarów i usług	11.70
▪ pozostałe	0.00
Ogółem	7 877 511.70

W pozycji E2 „kredyty i pożyczki” sprawozdania Rb-Z wykazane zostały zobowiązania z tytułu pozostałych do spłaty według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. rat kredytów i pożyczek, w tym:

- 1) kredytu długoterminowego zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Białowej w kwocie 1 000 000 zł przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy, powstałego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych. Na podstawie postanowień umowy o kredyt Nr 1/JSTH/I/16 zawartej w dniu 14 grudnia 2016 r. (konto 134-10), okres spłaty rat kapitałowych kredytu został ustalony w terminie od dnia 31 marca 2017 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Według stanu na koniec 2021 r. należność kapitałowa pozostała do spłaty wyniosła kwotę 250 000 zł, składającą się z 4 rat kwartalnych w kwocie po 62 500 zł każda, płatnych w terminie do dnia 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2022 r.;
- 2) kredytu długoterminowego zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Białowej w kwocie 2 300 000 zł, przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Hyżne powstałego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych. Na podstawie postanowień umowy o kredyt Nr 20022875/1/JST/17 z dnia 19 grudnia 2017 r., zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 14 grudnia 2021 r. do umowy (konto 134-11), okres spłaty rat kapitałowych kredytu został ustalony w terminie od dnia 31 marca 2018 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. Według stanu na koniec 2021 r. należność kapitałowa pozostała do spłaty wyniosła kwotę 455 000 zł;

- 3) kredytu długoterminowego zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Błazowej w kwocie 2 500 000 zł z przeznaczeniem na finansowanie zadań inwestycyjnych w związku z planowanym deficytem budżetu gminy. Na podstawie postanowień umowy o kredyt Nr 20022875/30/JST/In/18 zawartej w dniu 12 grudnia 2018 r., zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 28 grudnia 2018 r. do umowy (konto 134-12), okres spłaty rat kapitałowych kredytu został ustalony w terminie od dnia 31 marca 2019 r. do dnia 31 grudnia 2030 r. Według stanu na koniec 2021 r. należność kapitałowa pozostała do spłaty wyniosła kwotę 2 260 000 zł;
- 4) kredytu długoterminowego zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Błazowej w kwocie 2 500 000 zł, przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy powstałego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych w kwocie 2 174 000 zł oraz na spłatę -wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1 166 000 zł. Na podstawie postanowień umowy o kredyt Nr 20022875/13/JST/OB/20 zawartej w dniu 6 lipca 2020 r., zmienionej następnie aneksem Nr 1/2021 z dnia 18 stycznia 2021 r. do umowy (konto 134-13), okres spłaty rat kapitałowych kredytu został ustalony w terminie od dnia 31 marca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2032 r. Według stanu na koniec 2021 r. należność kapitałowa pozostała do spłaty wyniosła kwotę 2 440 000 zł;
- 5) pożyczki długoterminowej zaciągniętej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie do kwoty 8 398 567 zł, przeznaczonej na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków wraz z rozbudową sieci kanalizacyjnej w aglomeracji Hyżne”. Na podstawie umowy o dofinansowanie w formie pożyczki Nr 661/2019/Wn09/OW-ki-kp/P zawartej w dniu 6 grudnia 2019 r., zmienionej następnie aneksem Nr 1 z dnia 3 marca 2020 r. (konto 260-14), okres spłaty rat kapitałowych pożyczki został ustalony od dnia 30 września 2020 r. do dnia 30 czerwca 2033 r. Według stanu na koniec 2021 r. należność kapitałowa pozostała do spłaty wyniosła kwotę 2 472 500 zł.

***Przestrzeżenie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych***

Zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 5, 7 i 8, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4.

Relacja ta okres 2021 r. została spełniona, co przedstawia poniższa tabela, do której dane zostały zaczerpnięte ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Hyżne według stanu na koniec 2021 r.:

Rok	2021
Dochody bieżące	39 515 518.44
Wydatki bieżące	35 747 864.42
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	3 767 654.02

***Opinia do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany***

Po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Hyżne na lata 2021-2033, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie pozytywnie zaopiniowała projekt w/w uchwały uznając, że może on być podstawą do uchwalenia przez organ stanowiący gminy uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2033. Uchwała Nr 5/40/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Hyżne na lata 2021-2033 została opublikowana przez gminę na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902), tj. w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej (uchwała wpłynęła do Urzędu Gminy Hyżne w dniu 22 grudnia 2020 r.). Tym samym opublikowanie uchwały nastąpiło zgodnie z art. 230 ust. 3 zdanie drugie w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

***Poziom wskaźników zadłużenia i realistyczność wieloletniej prognozy finansowej***

Zgodnie z art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej – instrumentu służącego do zarządzania finansami gminy – nie później niż uchwałę budżetową.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Hyżne na lata 2021-2033 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2033 została przyjęta Uchwałą Nr XXV/204/20 Rady Gminy Hyżne z dnia 30 grudnia 2020 r. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Hyżne na lata 2021-2033 była następnie zmieniana w ciągu roku uchwałami Rady Gminy Hyżne (Nr XXVII/221/21 z dnia 26 marca 2021 r., Nr XXIX/233/21 z dnia 28 maja 2021 r., Nr XXXI/248/21 z dnia 23 lipca 2021 r., Nr XXXIII/255/21 z dnia 30 września 2021 r., Nr XXXIV/276/21 z dnia 26 listopada 2021 r., Nr XXXV/292/21 z dnia 17 grudnia 2021 r. oraz Nr XXXVI/297/21 z dnia 30 grudnia 2021 r.), a także zarządzeniami Wójta Gminy Hyżne (Nr

64/1/21 z dnia 30 czerwca 2021 r. oraz Nr 150/21 z dnia 31 grudnia 2021 r.). Stosownie do przepisu art. 232 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zmiany w wieloletniej prognozie finansowej dokonane przez Wójta Gminy nie dotyczyły zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na przedsięwzięcia.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Hyżne na lata 2021-2033, sporządzona zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83), określała dla każdego roku objętego prognozą dane wymagane przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym m. in.:

- 1) dochody ogółem, z tego dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku;
- 2) wydatki ogółem, z tego wydatki bieżące, w tym m. in. na obsługę długu i wydatki majątkowe, w tym na inwestycje i zakupy inwestycyjne;
- 3) wynik budżetu, w tym kwotę prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczanej na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych;
- 4) przychody budżetu, z tego:
  - a) kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym na pokrycie deficytu budżetu;
  - b) nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, w tym na pokrycie deficytu budżetu;
  - c) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy, w tym na pokrycie deficytu budżetu;
- 5) spłaty udzielonych pożyczek, w tym na pokrycie deficytu budżetu;
- 6) rozchody budżetu, z tego spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym łączną kwotę przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań;
- 7) kwotę długu;
- 8) wskaźnik spłaty zobowiązań.

Jak wskazano w objaśnieniu do WPF, nie planowano przedsięwzięć wieloletnich, z uwagi na przewidywane zakończenie planowanych inwestycji w 2021 r. i ujęcie wydatków związanych z ich realizacją w budżecie na rok 2021.

Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana na okres, na jaki przyjęto limity wydatków dla każdego przedsięwzięcia oraz na który zaciągnięto oraz planowano zaciągnąć zobowiązania, zgodnie z art. 227 ustawy o finansach publicznych, a także załączono do niej objaśnienia przyjętych wartości, w których zawarte zostały informacje uszczegóławiające przyjęte dane.



Przeprowadzone czynności kontrolne polegały na porównaniu przypadających do spłaty kwot rat kapitałowych kredytów i pożyczek, wyszczególnionych w dokumentach źródłowych, tj. w umowach kredytów i pożyczek, aneksach do tych umów oraz harmonogramach spłat, z prognozowanymi danymi ujętymi w pkt. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wieloletniej prognozy finansowej Gminy Hyżne na lata 2021-2033, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w w/w prognozie.

Porównanie danych liczbowych wykazało, że w pkt. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wieloletniej prognozy finansowej Gminy Hyżne na lata 2021-2033, przyjętej i zmienionej w ciągu roku budżetowego 2021 uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy, wykazane zostały kwoty, które nie były tożsame z kwotami rat kredytów i pożyczki przypadającymi do spłaty w latach 2021-2033 i wykazanymi w harmonogramach spłat, stanowiących integralną część umów źródłowych, tj. umów kredytów i pożyczek.

Umowy i aneksy do umów zawarte w okresie 2016-2021 r. w sprawie kredytów i pożyczek długoterminowych, tj. umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 1/JSTH/I/16 z dnia 14 grudnia 2016 r. (s. 1-2), umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 20022875/1/JST/17 z dnia 19 grudnia 2017 r. (s. 1-2), aneks nr 1 z dnia 14 grudnia 2021 r. do umowy o kredyt w rachunku kredytowym nr 20022875/1/JST/17 z dnia 19 grudnia 2017 r., umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 20022875/30/JST/In/18 z dnia 12 grudnia 2018 r. (s. 1-3), aneks nr 1 z dnia 28 grudnia 2018 r. do umowy o kredyt w rachunku kredytowym nr 20022875/30/JST/In/18 zawartej w dniu 12 grudnia 2018 r., umowa nr 661/2019/Wn09/OW-ki-kp/P o dofinansowanie w formie pożyczki z dnia 6 grudnia 2019 r. (s. 1-2, s. 27-28), umowa o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym nr 20022875/13/JST/OB/20 z dnia 6 lipca 2020 r. (s. 1-2) oraz aneks nr 1/2021 z dnia 18 stycznia 2021 r. do umowy o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym nr 20022875/13/JST/OB/20 zawartej w dniu 6 lipca 2020 r., stanowią **akta kontroli Nr III/21**.

Zestawienie stanów kont analitycznych do konta głównego 134 „Kredyty bankowe” oraz konta głównego 260 „Zobowiązania finansowe” za okres 2021 r. stanowi **akta kontroli Nr III/22**.

Spłaty rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych zobowiązań, wykazane w WPF Gminy Hyżne na lata 2021-2033, w relacji do dokumentów źródłowych, tj. umów i aneksów do umów kredytów i pożyczek długoterminowych zawartych w latach 2016-2021, stanowi **akta kontroli Nr III/23**.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt. 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty.

### 3.2. Przychody i rozchody budżetu

Zgodnie z przyjętymi w Urzędzie Gminy zasadami rachunkowości, do kont bilansowych 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” prowadzona jest ewidencja szczegółowa (analityczna), umożliwiająca ustalenie odpowiednio stanu zadłużenia jednostki według poszczególnych umów kredytowych oraz stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Na podstawie obrotów i sald na koncie 134 „Kredyty bankowe” (służącego do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu) oraz na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” (służącego do ewidencjonowania zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych) ustalono, że stan zadłużenia Gminy Hyżne w 2021 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przedstawiał się następująco:

Konto analityczne Nr kredytu/pożyczki Kredytodawca/Pożyczkodawca	Obroty na koncie 134	Obroty na koncie 260	Razem
<i>Stan zadłużenia na początku roku</i>	<i>6 810 000.00</i>	<i>2 687 500.00</i>	<i>9 497 500.00</i>
134-10 1/JSTH/I/16 z 14 XII 2016 r. Bank Spółdzielczy w Błażowej	500 000.00		
134-11 20022875/1/JST/17 z 19 XII 2017 r. Bank Spółdzielczy w Błażowej	1 350 000.00		
134-12 20022875/30/JST/In/18 z 12 XII 2018 r. Bank Spółdzielczy w Błażowej	2 460 000.00		
134-13 20022875/13/JST/OB/20 z 6 VII 2020 r. Bank Spółdzielczy w Błażowej	2 500 000.00		
260-14 661/Wn09/OW-ki-kp/P z 6 XII 2019 r. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie		2 687 500.00	
<i>Zwiększenie zadłużenia w ciągu roku</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>

Konto 134-...	0.00		
Konto 260-...		0.00	
<b>Zmniejszenie zadłużenia w ciągu roku</b>	<b>1 405 000.00</b>	<b>215 000.00</b>	<b>1 620 000.00</b>
134-10 1/JSTH/I/16 z 14 XII 2016 r. Bank Spółdzielczy w Błazowej	250 000.00		
134-11 20022875/1/JST/17 z 19 XII 2017 r. Bank Spółdzielczy w Błazowej	895 000.00		
134-12 20022875/30/JST/In/18 z 12 XII 2018 r. Bank Spółdzielczy w Błazowej	200 000.00		
134-13 20022875/13/JST/OB/20 z 6 VII 2020 r. Bank Spółdzielczy w Błazowej	60 000.00		
260-14 661/Wn09/OW-ki-kp/P z 6 XII 2019 r. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie		215 000.00	
<b>Stan zadłużenia na koniec roku</b>	<b>5 405 000.00</b>	<b>2 472 500.00</b>	<b>7 877 500.00</b>
134-10 1/JSTH/I/16 z 14 XII 2016 r. Bank Spółdzielczy w Błazowej	250 000.00		
134-11 20022875/1/JST/17 z 19 XII 2017 r. Bank Spółdzielczy w Błazowej	455 000.00		
134-12 20022875/30/JST/In/18 z 12 XII 2018 r. Bank Spółdzielczy w Błazowej	2 260 000.00		
134-13 20022875/13/JST/OB/20 z 6 VII 2020 r. Bank Spółdzielczy w Błazowej	2 440 000.00		
260-14 661/Wn09/OW-ki-kp/P z 6 XII 2019 r. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie		2 472 500.00	

W ciągu roku na kontach 134 i 260:

- nie wystąpiły zapisy zwiększające, gdyż gmina nie zaciągała nowych zobowiązań;
- dokonano zapisów zmniejszających, odpowiednio w kwotach 1 405 000.00 zł i 215 000 zł, z tytułu spłaty zaciągniętych we wcześniejszych latach zobowiązań, w tym 4 kredytów długoterminowych udzielonych przez Bank Spółdzielczy w Błazowej oraz pożyczki długoterminowej udzielonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska w Warszawie.

### 3.2.1. Kredyty

Przedmiotem kontroli za okres 2021 r. była:

- terminowość spłat rat kredytów długoterminowych na podstawie potwierdzeń przelewów bankowych;
- prawidłowość ujęcia operacji księgowych na koncie 134 „Kredyty bankowe” wg stanu na koniec roku;
- wykazanie kredytów w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst.

#### *Przychody z tytułu zaciągniętych kredytów*

W okresie 2021 r. Gmina Hyżne nie uzyskała przychodów z tytułu kredytów.

#### *Rozchody z tytułu spłaty kredytów*

Gmina Hyżne wykazała w 2021 r. rozchody związane ze spłatą rat kapitałowych 4 kredytów długoterminowych udzielonych przez Bank Spółdzielczy w Białowej w łącznej kwocie 1 405 000 zł, w tym:

- 1) 4 rat kwartalnych w łącznej kwocie 250 000 zł, zgodnie z harmonogramem w umowie o kredyt Nr 1/JSTH/I/16 zawartej w dniu 14 grudnia 2016 r., przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy, powstałego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych;
- 2) 5 rat w łącznej kwocie 895 000 zł, zgodnie z harmonogramem wykazany w aneksie Nr 1 z dnia 14 grudnia 2021 r. do umowy Nr 20022875/1/JST/17 o kredyt w rachunku kredytowym zawartej w dniu 19 grudnia 2017 r., przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy, powstałego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych;
- 3) 4 rat kwartalnych w łącznej kwocie 200 000 zł, zgodnie z harmonogramem wykazany w aneksie Nr 1 z dnia 28 grudnia 2018 r. do umowy Nr 20022875/30/JST/In/18 o kredyt w rachunku kredytowym zawartej w dniu 12 grudnia 2018 r., z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy powstałego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych;
- 4) 4 rat kwartalnych w łącznej kwocie 60 000 zł, zgodnie z harmonogramem wykazany w aneksie Nr 1/2021 z dnia 18 stycznia 2021 r. do umowy Nr 20022875/13/JST/OB/20 o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym zawartej w dniu 6 lipca 2020 r., przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy powstałego w związku z realizacją

zadań inwestycyjnych w kwocie 2 174 000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1 166 000 zł.

W oparciu o potwierdzenia wykonania operacji bankowych oraz wydruki z kont analitycznych do konta 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że w 2021 r. gmina spłacała raty kapitałowe kredytów w kwotach i terminach wykazanych w harmonogramach do umów o kredyt.

Operacje księgowe dotyczące kredytów długoterminowych prowadzone na koncie 134 „Kredyty bankowe” znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, w którym wykazano łączną kwotę zadłużenia w banku krajowym oraz w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst, w którym wykazano rozchody z tytułu spłaty kredytów bankowych.

### **3.2.2. Pożyczki**

Przedmiotem kontroli za okres 2021 r. była:

- terminowość spłat rat pożyczek długoterminowych na podstawie potwierdzeń przelewów bankowych;
- prawidłowość ujęcia operacji księgowych na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” wg stanu na koniec roku;
- wykazanie pożyczek w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst.

#### ***Przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek***

W 2021 r. Gmina Hyżne nie uzyskała przychodów z tytułu pożyczek.

#### ***Rozchody z tytułu spłaty pożyczek***

Gmina Hyżne wykazała w 2021 r. rozchody związane ze spłatą rat kapitałowych pożyczki długoterminowej zaciągniętej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, zaciągniętej na podstawie umowy Nr 661/Wn09/OW-ki-kp/P zawartej w dniu 6 grudnia 2019 r., w celu dofinansowania realizacji przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków wraz z rozbudową sieci kanalizacyjnej w aglomeracji Hyżne”, zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 3 marca 2020 r.

Zgodnie z harmonogramem spłaty rat kapitałowych pożyczki, stanowiącym pkt. 24 umowy, w 2021 r. Gmina Hyżne spłaciła 4 raty kwartalne pożyczki w łącznej kwocie 215 000 zł.

W oparciu o potwierdzenia wykonania operacji bankowych oraz wydruki z konta analitycznego 260-14 do konta 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że w 2021 r. gmina spłacała raty kapitałowe pożyczki w kwotach i terminach zgodnych z harmonogramem wykazanym w ust. 24 umowy Nr 661/2019/Wn09/OW-ki-kp/P o dofinansowanie w formie pożyczki zawartej w dniu 6 grudnia 2019 r., tj. w kwocie 53 750 zł i terminie nieprzekraczającym ostatni dzień miesiąca kończącego I, II i III kwartał kalendarzowy. Wyjątkiem było opóźnienie w spłacie raty pożyczki w kwocie 53 750 zł należnej za IV kwartał, która została zapłacona w dniu 28 grudnia 2021 r. zamiast w terminie do dnia 20 grudnia tego roku. Zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 7 umowy pożyczki, w przypadku opóźnienia w spłacie kapitału pożyczki, pożyczkodawca zastrzegł sobie prawo do naliczania odsetek za opóźnienie w wysokości jak dla zaległości podatkowych, naliczanych za okres od następnego dnia po upływie terminu spłaty pożyczki do dnia uznania rachunku bankowego pożyczkodawcy kwotą zaległych należności.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Umowa Nr 661/2019/Wn09/OW-ki-kp/P o dofinansowanie w formie pożyczki zawarta w dniu 6 grudnia 2019 r. pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Gminą Hyżne (s 1-2, s. 21-29) stanowi **akta kontroli Nr III/24**.

Wyciąg Nr 255 z dnia 28 grudnia 2021 r. z rachunku bieżącego Gminy Hyżne prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Błazowej stanowi **akta kontroli Nr III/25**.

Zestawienie stanu konta 260-14 „Zobowiązania finansowe-NFOŚiGW-poż.P/2019/00661 oczyszcz. i kanal.” sporządzone za okres 2021 r., prowadzonego dla pożyczki długoterminowej zaciągniętej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie stanowi **akta kontroli Nr III/26**.

Operacje księgowe dotyczące pożyczki długoterminowej prowadzone na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, w którym wykazano kwotę zadłużenia na rzecz wierzyciela z sektora finansów publicznych (grupa II) oraz w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, w którym wykazano rozchody z tytułu spłaty pożyczki.

### **3.2.3. Obligacje komunalne**

Gmina Hyżne nie uzyskała w 2021 r. przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych, a także nie posiadała zobowiązań wynikających z ich wykupu według stanu na koniec tego roku.

## **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

### **1. Gospodarka mieniem komunalnym**

Ogólne zasady dotyczące kontroli gospodarki mieniem, dotyczące przyjęcia środków trwałych na stan ewidencyjny, sprawowania odpowiedzialności nad powierzonymi składnikami majątku, dokonywania zmian w sposobie i miejscu użytkowania składników majątkowych, a także zasady, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów, określa Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów i dowodów księgowych z jednoczesnym określeniem niezbędnych czynności kontrolnych, do których zobowiązani są pracownicy w Urzędzie Gminy Hyżne, stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr 37/19 Wójta Gminy Hyżne z dnia 14 marca 2019 r., zmieniona następnie Zarządzeniem Nr 50/20 Wójta Gminy Hyżne z dnia 2 stycznia 2020 r.

Stosowanymi w Urzędzie Gminy dowodami księgowymi w celu dokumentowania obrotu majątkiem trwałym o charakterze przychodowym i rozchodowym są dowód OT „Przyjęcie środka trwałego”, PT „Protokół przyjęcia – przekazania środka trwałego” oraz LT – „Likwidacja środka trwałego”, protokół likwidacji środka trwałego, protokół przekazania pozostałych środków trwałych oraz notatka o zmianie miejsca użytkowania środków trwałych.

#### **1.1. Środki trwałe**

Środkami trwałymi są – zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku w momencie przyjęcia do używania oraz przeznaczone na potrzeby własne jednostki.

Środkami trwałymi w jednostce są grunty, budynki i budowle, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne, środki transportu, inne środki trwałe oraz ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe stanowią własność jednostki (Gminy), w stosunku do których sprawuje ona uprawnienia właścicielskie bądź Skarbu Państwa, o ile zostały otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe są ujmowane w ewidencji w podziale na środki trwałe (podstawowe) oraz na pozostałe środki trwałe (w używaniu).



Za podstawowe środki trwałe uważa się te składniki majątku, których wartość początkowa przekracza wartość ustaloną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (10 000 zł), dla celów amortyzacji uznanej za koszty uzyskania przychodów i których zakup, budowa, modernizacja i ulepszenie, finansowana jest ze środków przeznaczonych na inwestycje.

Pozostałe środki trwałe w jednostce są składnikami majątku odpowiadającymi definicji środków trwałych, ich przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż rok, są kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki lecz wartość początkowa tych środków nie przekracza kwoty ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowych od osób prawnych (10 000 zł od dnia 1 stycznia 2018 r.). Pozostałymi środkami trwałymi są środki trwałe o charakterze wyposażenia, finansowane ze środków przeznaczonych na wydatki bieżące budżetu (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, finansowanego wraz z tym obiektem ze środków przeznaczonych na inwestycje).

#### ***Ewidencja środków trwałych i ewidencja umorzeń***

Zgodnie z przyjętymi zasadami funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy Hyżne, ewidencja księgową rzeczowego majątku trwałego (w tym środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych) prowadzona jest na kontach zespołu 0 „Aktywa trwałe” w układzie syntetycznym w księdze głównej w podziale na podstawowe środki trwałe ujmowane na koncie syntetycznym 011 „Środki trwałe” oraz na pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Konto 011 „Środki trwałe” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, których wartość początkowa przekracza 10 000 zł. Po stronie Wn konta 011 ujmowane są przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, przychody środków trwałych nowo ujawnionych nieodpłatne przyjęcie środków trwałych oraz zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. Z kolei po stronie Ma konta 011 ujmuje się wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, a także ujawnione niedobory środków trwałych i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

### ***Zmiany w stanie środków trwałych***

W prowadzonej ewidencji środków trwałych w okresie 2022 r. sprawdzono prawidłowość przyjęcia dróg gminnych do gruntów rolnych, odebranych protokolarnie z zakończonej inwestycji (droga na działce o nr ewid. 250 w Hyżnem; droga na działce o nr ewid. 123 w Wólce Hyżneńskiej), tj. środków trwałych, których wartość początkowa została zwiększona wskutek przeprowadzonej modernizacji.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że dowody księgowe OT „Przyjęcie środka trwałego” Nr 22/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. oraz Nr 23/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. zostały sporządzone w terminie w miesiącu przekazania w/w środków trwałych do używania, tj. w sposób zgodny z zapisem art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.) z uwzględnieniem przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

### **1.2. Wartości niematerialne i prawne**

Wartościami niematerialnymi i prawnymi są – zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy o rachunkowości – prawa majątkowe zaliczane do aktywów trwałych, nabyte przez jednostkę, nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i przeznaczone na potrzeby własne jednostki.

Zgodnie z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego zawartymi w polityce rachunkowości jednostkami, podstawowymi wartościami niematerialnymi i prawnymi są programy komputerowe i licencje o wartości początkowej powyżej 10 000 zł, podczas gdy do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych zalicza się programy i licencje o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł.

Szczegółowe zasady ujmowania wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” określa rozdział IV „Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy Hyżne” stanowiący część polityki rachunkowości jednostki.

### ***Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych***

W 2022 r. dokonano jednorazowego zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych jednostki wskutek zakupu, dostawy i wdrożenia programu „Aplikacja mobilna Gminy Hyżne” o wartości 23 800 zł, służącego do komunikacji z mieszkańcami Gminy Hyżne w ramach projektu „Cyfrowa Gmina”.

Zakup programu przez Gminę Hyżne został potwierdzony fakturą nr 2022/12/179/PH wystawioną w dniu 14 grudnia 2022 r. przez sprzedawcę – „Netkoncept” sp. z o. o., ul. Partyzancka 5A, 45-801 Opole, w kwocie 23 800 zł wraz z podatkiem od towarów i usług. Faktura została zapłacona w wymaganym terminie w dniu 20 grudnia 2022 r. ze środków ujętych w ramy klasyfikacji budżetowej wydatków jako dział 720 „Informatyka” rozdział 72095 „Pozostała działalność” § 6067 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, po wcześniejszym sprawdzeniu wydatku pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że program „Aplikacja mobilna Gminy Hyżne” wprowadzona została do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych jednostki na podstawie dowodu księgowego OT „Przyjęcie środka trwałego” Nr 74/22 z dnia 30 grudnia 2022 r., tzn. w miesiącu przekazania tej wartości do używania, tj. w sposób określony przez art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

## **2. Inwentaryzacja**

Inwentaryzację stanowi zespół czynności, których celem jest ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki na określony dzień, porównanie stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym (księgowym), ustalenie i rozliczenie ujawnionych różnic oraz doprowadzenie stanu ewidencyjnego do zgodności ze stanem faktycznym.

Wyniki inwentaryzacji umożliwiają:

- rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im mienie i osób prowadzących księgi inwentarzowe,
- dokonanie oceny gospodarczej przydatności inwentaryzowanych składników majątku i oceny prawidłowości zabezpieczenia mienia,
- przeciwdziałania nieprawidłowościom w gospodarowaniu składnikami majątkowymi.

Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych i rozliczenia jej wyników wynika z przepisów art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

### ***Unormowania wewnętrzne w zakresie inwentaryzacji***

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, które w myśl art. 4 ust. 3 tej ustawy obejmują m. in. okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów oraz wycenę aktywów i pasywów i ustalanie wyniku finansowego jednostki.

Metody i terminy przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych i rozliczania wyników inwentaryzacji określa ust. 5 załącznika „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do Zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki Urzędu Gminy Hyżne, nadanych Zarządzeniem Nr 11/15 Wójta Gminy Hyżne z dnia 17 grudnia 2015 r., zmienionego Zarządzeniem Nr 5/20 Wójta Gminy Hyżne z dnia 2 stycznia 2020 r.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji, tj.:

- 1) spis z natury, polegający na policzeniu, zważeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu faktycznego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych;
- 2) potwierdzenie (uzgodnienie) salda, o ile danego składnika majątku nie można spisać z natury, lecz da się potwierdzić saldo z bankami czy kontrahentami należności;
- 3) porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja rzeczywistej wartości tych składników, których nie można spisać z natury i nie stosuje się do nich metody potwierdzenia salda.

### ***Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątku***

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych stanowiących własność Gminy Hyżne została przeprowadzona w dniach od 26 listopada 2021 r. do 15 stycznia 2022 r. przez stałą komisję inwentaryzacyjną przy pomocy powołanych w tym celu zespołów spisowych i zespołu weryfikacyjnego na podstawie Zarządzenia Nr 130/21 Wójta Gminy Hyżne z dnia 26 listopada 2021 r.

Inwentaryzacją zostały objęte:

- 1) drogą spisu z natury – środki trwałe, w tym obce środki trwałe, pozostałe środki trwałe (z wyłączeniem gruntów i prawa własności), środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania, zapasy materiałów i paliwo;
- 2) drogą potwierdzenia sald – środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności, z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób

nieprowadzących ksiąg rachunkowych, udziały w obcych podmiotach gospodarczych oraz pożyczki i kredyty;

- 3) drogą weryfikacji sald (porównania danych księgowych i rachunkowych z odpowiednimi dokumentami) – środki trwałe z utrudnionym dostępem, z wyłączeniem gruntów i praw własności, grunty, prawa wieczystego użytkowania, należności sporne i wątpliwe, w tym dochodzone na drodze sądowej, rozrachunki publicznoprawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych, fundusze własne i specjalne, inwestycje rozpoczęte, wartości niematerialne i prawne, inne składniki aktywów i pasywów, instalacje solarne, fotowoltaiczne, kotły c. o. w budynkach mieszkańców – uczestników projektu OZE.

## V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

### 1. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi

Przedmiotem kontroli były rozliczenia budżetu Gminy Hyżne z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Hyżnem za okres 2021 r., w tym m. in. sposób i tryb sporządzania planu finansowego, ustalania stanu środków obrotowych oraz rozliczenia otrzymanych dotacji, w świetle obowiązujących przepisów.

Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem został utworzony na mocy Uchwały Nr XX/65/77 Gminnej Rady Narodowej z dnia 29 czerwca 1977 roku. Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem zgodnie ze statutem nadanym uchwałą Nr XVIII/138/20 Rady Gminy Hyżne z dnia 3 kwietnia 2020 r. jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Hyżne. Podstawowym celem statutowym Gminny Ośrodek Kultury jest prowadzenie działalności kulturalnej oraz realizacja zadań w zakresie tworzenia, upowszechniania i ochrony kultury. Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem realizuje swoje podstawowe zadania w szczególności poprzez: umożliwienie społeczeństwu aktywnego uczestnictwa w kulturze, rozpoznawanie i rozbudzanie zainteresowań i potrzeb kulturalnych, prowadzenie stałych form działalności (m.in. Orkiestra Dęta z Dylągówki, ZPiT „Hyżniacy”, ZPiT „Mali Hyżniacy”, zespół tańca nowoczesnego SAGAT, kapela ludowa Hyżniacy, Grupa plastyczna ART STUDIO, Studio Muzyczne GOK – nauka gry na gitarze, keyboardzie, pianinie oraz instrumentach dętych i perkusyjnych, Klub Seniora „AKTYWNI” , organizację konkursów, przeglądów i festiwali, organizowanie imprez artystycznych, kulturalnych i sportowo-rekreacyjnych, współdziałanie w zakresie krajowej i zagranicznej wymiany kulturalnej.

Kontroli poddano wykonanie planu finansowego i rozliczenie dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem za 2021 r.

Stosownie do zapisów zawartych w art. 27 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.) instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora

sporządzony zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270).

Z treści art. 249 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w/w ustawy wynika, że w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, a jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej.

W Uchwale Budżetowej na rok 2021 Gminy Hyżne, Nr XXV/203/2020 Rady Gminy Hyżne z dnia 30 grudnia 2021 r. zaplanowano dotację dla Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem w wysokości 400.000,00 zł (dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury).

Wójt Gminy Hyżne pismem z dnia 14 stycznia 2021 r. poinformował Gminny Ośrodek Kultury

w Hyżnem o wysokości dotacji podmiotowej w wysokości 400.000,00 zł dla tej jednostki zaplanowanej w budżecie gminy na 2021 rok.

Dyrektor GOK złożył sporządzony plan finansowy na 2021 r. Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem w dniu 18 stycznia data wpływu do Urzędu Gminy Hyżne.

Plan finansowy Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem przedstawiał się następująco:

1) przychody łączna kwota 415.000,00 zł, w tym:

- darowizny – kwota 5.000,00 zł,
- wynajem pomieszczeń i sceny – kwota 2.000,00 zł,
- dotacja podmiotowa z budżetu gminy – kwota 400.000,00 zł,
- wpłaty za zajęcia – kwota 8.000,00 zł,

2) koszty łączna kwota 415.000,00 zł, w tym:

a) koszty administracyjne – kwota 177.811,00 zł, w tym:

- wydatki osobowe (wynagrodzenia i pochodne) – kwota 165.811,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia (papier, tonery, druki) – kwota 2.100,00 zł,
- usługi pozostałe (prowizje bankowe, usługi telekomunikacyjne) – kwota 2.400,00 zł,
- opłaty ZAIKS – 4.000,00 zł,

- podróże służbowe, – kwota 3.500,00 zł,

b) utrzymanie budynków – kwota 74.670,00 zł, w tym:

- materiały i wyposażenie – kwota 1.600,00 zł,

- media (energia, gaz, woda, ścieki) – kwota 18.000,00 zł,
- usługi pozostałe (przeeglądy techniczne, wywóz nieczystości) – kwota 45.800,00 zł,
- inne opłaty (ubezpieczenie) – kwota 9.270,00 zł,
- c) działalność kulturalna – kwota 78.769,00 zł, w tym:
  - wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia i o dzieło) – kwota 53.819,00 zł,
  - materiały i wyposażenie (stroje dla zespołu i materiały dla orkiestry) – kwota 10.800,00 zł,
  - usługi pozostałe (transport zespołów, transport i obsługa sprzętu audiowizualnego na imprezach plenerowych) – kwota 13.700,00 zł,
  - opłaty ( ubezpieczenie imprez masowych i wyjazdów) – kwota 450,00 zł,
- d) organizacja imprez m.in. rajd rowerowy, dożynki gminne, dzień seniora, dzień dziecka, wernisaże lokalnych artystów, Gminne Dożynki, Dni Gminy Hyżne – kwota 83.750,00 zł.

Stosownie do przepisu art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) podstawą gospodarki finansowej samorządowych osób prawnych jest plan finansowy. Przepis art. 31 tej samej ustawy określa elementy jakie powinny być wyodrębnione w takich planach finansowych tj.

- 1) przychody z prowadzonej działalności,
- 2) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- 3) koszty, w tym:
  - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
  - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
  - c) zakup towarów i usług,
- 4) środki na wydatki majątkowe,
- 5) środki przyznane innym podmiotom,
- 6) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
- 7) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Z ustaleń kontroli wynika, że plan finansowy Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem na 2021 rok przedłożony w dniu 18 stycznia 2021 r. zawierał wszystkie ww. elementy.

#### ***Dotacja podmiotowa 2021 r.***

Wysokość dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Hyżne dla GOK w Hyżnem na 2021 r. była zmieniana w trakcie roku w następujący sposób:

- zmniejszenie dotacji do wysokości 360.000,00 zł, na podstawie uchwał Rady Gminy Hyżne Nr XXVI/211/21 z dnia 5 lutego 2021 r. – o kwotę 40.000,00 zł. W związku z powyższym plan finansowy GOK w Hyżnem został zmieniony przez Dyrektora GOK w Hyżnem dnia 8



lutego 2021 r. Postępowanie takie należy uznać za prawidłowe biorąc pod uwagę przepis art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270), z którego wynika, że jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej,

- zwiększenie dotacji do wysokości 363.000,00 zł, na podstawie Uchwały Rady Gminy Hyżne Nr XXIX/232/21 z dnia 28 maja 2021 r. – o kwotę 3.000,00 zł. W związku z powyższym plan finansowy GOK w Hyżnem został zmieniony przez Dyrektora GOK w Hyżnem dnia 31 maja 2021 r. Postępowanie takie należy uznać za prawidłowe biorąc pod uwagę przepis art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270), z którego wynika, że jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej.

- zwiększenie dotacji do wysokości 365.500,00 zł, na podstawie uchwał Rady Gminy Hyżne Nr XXXVI/296/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. – o kwotę 2.500,00 zł.

W całym 2021 roku zgodnie z treścią ww. uchwał Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem otrzymał tytułem dotacji podmiotowej kwotę 365.500,00 zł.

#### ***Dotacje celowe 2021 r.***

Przyznano dotację celową dla GOK w Hyżnem w łącznej wysokości 5.500,00 zł, na podstawie Uchwały Nr XXVII/220/21 Rady Gminy Hyżne z dnia 26 marca 2021 r. Na ww. dotację składały się:

- 1) Dotacja celowa dla GOK w Hyżnem, w kwocie 2.500,00 zł, pochodziła ze środków, które Gmina Hyżne pozyskała w ramach dotacji z Powiatu Rzeszowskiego na realizację dwóch wydarzeń kulturalnych; "IX Rajdu Rowerowego im. gen. Władysława Sikorskiego Hyżne 2021" kwota dotacji 2.000,00 zł oraz „Konkursu Hyżne Talent Show 2021” kwota dotacji 500,00 zł;
- 2) Dotacja celowa w kwocie 3.000,00 zł, jak napisano w uchwale „na organizację telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych oraz informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2”.

Dotacja celowa w kwocie 5.500,00 zł dla GOK w Hyżnem, została wykazana w załączniku nr 1 do Uchwały Nr XXVII/220/21 Rady Gminy Hyżne z dnia 26 marca 2021 r. jako zwiększenie kwoty dotacji podmiotowej, zamiast dotacji celowej. Z treści § 1 ust.1 pkt 1 lit. b wynika, że jest to dotacja celowa, a nie jak zapisano w treści § 1 ust. 3 pkt 1 lit. c ww. uchwały, że jest to dotacja podmiotowa. W załączniku nr 1 do ww. uchwały wykazano kwotę dotacji podmiotowej dla GOK w Hyżnem w wysokości 365.500,00 zł, a powinno w ocenie

kontrolującego być kwota dotacji podmiotowej 360.000,00 zł oraz kwota dotacji celowej kwota 5.500,00 zł.

W związku z powyższym plan finansowy GOK w Hyżnem został zmieniony przez Dyrektora GOK w Hyżnem dnia 29 marca 2021 r. Postępowanie takie należy uznać za prawidłowe biorąc pod uwagę przepis art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270), z którego wynika, że jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej.

Na podstawie uchwał Rady Gminy Hyżne Nr XXX/239/21 z dnia 25 czerwca 2021 r. przyznano kwotę 10.000,00 zł jako dotację celową opisaną jako „na realizację działań promocyjnych, w tym organizacyjnych lub organizacyjno – technicznych, mających na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko Covid 19”. W związku z powyższym plan finansowy GOK w Hyżnem, został zmieniony przez Dyrektora GOK w Hyżnem dnia 30 czerwca 2021 r. Postępowanie takie należy uznać za prawidłowe biorąc pod uwagę przepis art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270), z którego wynika, że jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej.

W całym 2021 roku zgodnie z treścią ww. uchwał Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem otrzymał tytułem dotacji podmiotowej kwotę 15.500,00 zł.

Z analizy ww. uchwał wynika, że Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem otrzymał łącznie w 2021 roku kwotę 381.000,00 zł z tytułu dotacji; z czego kwota 365.500,00 zł stanowiła dotacja podmiotowa oraz kwota 15.500,00 zł to dotacja celowa.

Zgodnie z przepisem art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) m.in. samorządowe instytucje kultury, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia:

- 1) 31 lipca roku budżetowego - informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych;
- 2) 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem dnia 30 lipca 2021 r. przekazał do Urzędu Gminy Hyżne informację z wykonania planu finansowego za I półrocze 2021 roku, a dnia 16 lutego 2022 r. informację z wykonania planu finansowego za 2021 rok.

Dyrektor GOK w Hyżnem przedłożył do Urzędu Gminy Hyżne sprawozdanie – informacje z wykonania planu finansowego z działalności jednostki za okres pierwszego półrocza 2021 r. (data wpływu 30.07.2021 r.). Przedłożona w dniu 30.07.2021 roku przez Dyrektora GOK informacja z wykonania planu finansowego za I półrocze 2021 r., zawiera dane o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2021 r., w tym informację o stanie należności w kwocie 130,00 zł i zobowiązaniach niewymagalne w kwocie 799,85 zł.

W podłożonym sprawozdaniu nie wykazano zobowiązań wymagalnych co stanowi naruszenie art. 265 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270).

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za I półrocze za 2021 stanowi **akta kontroli Nr V/1.**

Ze sprawozdania z wykonania planu finansowego za rok 2021 przedłożonego w dniu 16 lutego 2022 r. wynika, że Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem zrealizował przychody w wysokości 406.736,50 zł i złożyły się na nie: dotacja z budżetu gminy – 365.000,00 zł, dotacja celowa opisana jako szczepienia stanowisko koordynatora, dotacja rekreacja – 3.000,00 zł dotacja celowa promocja szczepień 10.000,00 zł, wynajem Sali – 4.175,00 zł, Grant Dolina Strugu – 3.181,50 zł, wpłaty za zajęcia i pozostałe przychody – 6.930,00 zł, Nagroda ZPiT Hyżniacy – 1.500,00 zł.

Z analizy dokumentów wynika, że Gminny Ośrodek Kultury nieprawidłowo, wykazał kwotę wykonanych dochodów z tytułu Grantu otrzymanego z LDG „Dolina Strugu”. Wykazano kwotę dochodów w wysokości 3.181,50 zł, a prawidłowa kwota to 5.000,00 zł, co skutkuje zaniżeniem wykonanych dochodów o kwotę 1.818,50 zł ( wyliczenie kwota otrzymanych dochodów 5.000,00 zł minus kwota 3.181,50 zł wykazanych równa się 1.818,50 zł) . W związku z tym, łączne dochody jakie realizował GOK w Hyżnem w 2021 r. to kwota 408.555,00 zł ( według następującego wyliczenia kwota dochodów wykazanych 406.736,50 zł plus kwota 1.818,50 zł nieujęta w sprawozdaniu z tytułu Grantu Dolina Strugu).

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2021 oraz Sprawozdanie z realizacji zadania przez Grantobiorcę GOK w Hyżnem stanowi **akta kontroli Nr V/2.**

Koszty zaś Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem w 2021 r. wykonał w łącznej wysokości 408.953,38 zł i przedstawiały się one następująco:

- koszty administracji (m.in. wynagrodzenia osobowe i pochodne, zakup serwera, opłaty i prowizje bankowe, BHP, RODO, usługi pralnicze ) – 196.109,93 zł,

- utrzymanie budynków ( m.in. środki czystości, energia, gaz, wywóz nieczystości, przeglądy kominiarski, gazowy, kotła CO, konserwacja systemów alarmowych i p.poż, ubezpieczenie budynków) – 35.860,95 zł,
- koszty działalności kulturalnej (m.in. wynagrodzenia bezosobowe, zakup materiałów, wynajem transportu) – 73.625,64 zł,
- organizacja imprez kulturalnych i konkursów (m.in. rajd rowerowy, dożynki gminne, dzień seniora, dzień dziecka) – 103.356,86 zł,

Sprawozdanie nie zawiera informacji, które koszty sfinansowano z dotacji podmiotowej należy jednak wnioskować, że dotacja została wykorzystana w całości.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie stan środków na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 82.08 zł, oraz o stanie należności w kwocie 0,00 zł , zobowiązania nie wystąpiły. W sprawozdaniu nie wykazano stanu należności oraz zobowiązań wymagalnych na początek okresu, co stanowi naruszenie art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) z treści którego wynika, że przedkłada się „ sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym”.

Zarządzeniem Nr 107/22 z dnia 21 czerwca 2022 r. Wójt Gminy Hyżne zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem za 2021 rok obejmujące bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

Osoby udzielające wyjaśnień:

1. Bartłomiej Kuchta – Wójt Gminy Hyżne
2. Dionizy Beda – Zastępca Wójta, Sekretarz Gminy Hyżne
3. Monika Szmyd – Skarbnik Gminy Hyżne
4. Magdalena Buda – Kierownik Referatu Organizacyjnego
5. Paweł Fudali – Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami
6. Marta Kowal – Główna Księgowa Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego w Hyżnem
7. Renata Szpala – Główny księgowy GOK w Hyżnem
8. Renata Filip – Inspektor ds. kadr i szkoleń
9. Joanna Groszek – Inspektor ds. pozyskiwania środków pomocowych oraz zamówień publicznych
10. Aneta Rybka – Inspektor ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami
11. Kinga Osypka – Inspektor ds. księgowości i rozliczeń podatku VAT
12. Grażyna Pałac – Inspektor ds. podatków od osób fizycznych i prawnych
13. Dorota Pecka – Inspektor ds. księgowości podatkowej
14. Paweł Trojanowski – Podinspektor ds. informatyczno-ewidencyjnych
15. Lucyna Trzyna – Inspektor ds. płac i ubezpieczeń społecznych

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Nr I – Protokół kontroli kasy

Nr II – Wykaz akt kontroli

Powiadomiono kierownika jednostki kontrolowanej Pana Bartłomieja Kuchta – Wójta Gminy Hyżne o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od jego przekazania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół zawierający 135 stron i załączników sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po otrzymaniu podpisano.

Egzemplarz protokołu oznaczony numerem 2, Pan Bartłomiej Kuchta – Wójt Gminy Hyżne otrzymał w dniu podpisania.

W treści protokołu nie dokonano poprawek.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 2/2023.

**Hyżne, dnia 22/09/2023 r.**

**GMINA HYŻNE**  
36-024 HYŻNE 103  
woj. podkarpackie  
NIP 813-33-03-324  
REGON 690582080

**WÓJT GMINY**

*Bartłomiej Kuchta*

Bartłomiej Kuchta  
Wójt Gminy Hyżne

*Jan Tarnawski*

Jan Tarnawski  
Starszy Inspektor RIO w Rzeszowie

**Skarbnik Gminy**

*Monika Szmyd*

Monika Szmyd  
Skarbnik Gminy Hyżne

*Grzegorz Marmola*

Grzegorz Marmola  
Starszy Inspektor RIO w Rzeszowie

C

C



## Protokół

### kontroli kasy w **Urzędzie Gminy Hyżne**

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

przeprowadzonej w dniu **14 lipca 2023 r. o godz. 12:00**

przez **Jana Tarnawskiego, st. inspektora kontroli.**

(imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)

Kontrolę przeprowadzono w obecności **Pani Eweliny Mazur, Inspektora ds. obsługi kasowej w Referacie Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Hyżne oraz Pani Moniki Szmyd, Skarbnika Gminy Hyżne.**

(imiona i nazwiska, stanowiska służbowe)

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. **Rzeczywisty stan gotówki w kasie w momencie kontroli: 2 075.30 zł**

**Stan gotówki według raportu kasowego:**

a) nr 000030/1/04/2023 Oplata skarbową – 154.00 zł;

b) nr 000025/1/09/2023 Pogotowie kasowe – 1 921.30 zł.

**Kasa przyjmuje wpłaty również za pośrednictwem terminala płatniczego – raport kasowy nr 000047/1/12/2023 Bezgotówkowy za okres od dnia 14 lipca 2023 r. – 22.00 zł.**

**Stan gotówki pogotowia kasowego Urzędu Gminy Hyżne – 2 000 zł.**

nadwyżka, niedobór-----zł została zapisana w raporcie kasowym nr-----  
z dnia-----pod pozycją nr-----

2. Stan innych walorów (depozytów) kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie, ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją **brak**

Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki ustalone przez **Wójta Gminy Hyżne wynosi 2 000 zł na finansowanie wydatków bieżących jednostki.**

3. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi **tak**

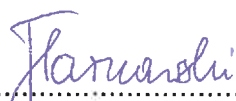
4. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie **tak**

5. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadził w dniu **20 maja 2022 r. zespół spisowy w składzie: Pani Maria Walas – przewodnicząca zespołu spisowego i Pani Jolanta Mołoń – członek zespołu spisowego, w obecności Pani Eweliny Mazur – Inspektora ds. obsługi kasowej jako osoby materialnie odpowiedzialnej, w zakresie aktualnego stanu kasy.**

(podać imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)

6. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy **brak uwag**

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.



.....  
(podpis kontrolującego)



.....  
(podpis kasjera)

Skarbnik Gminy

Monika Szmyd

.....  
(podpisy skarbnika lub osoby upoważnionej)



## Załącznik nr 2 do protokołu kontroli

## WYKAZ AKT KONTROLI

Lp.	Nr akt	Strony akt	Nazwa dokumentu
1	I/1	1-1	Wyjaśnienie znak SEG.1710.01.2023.DB z dnia 07.08.2023 r. Sekretarza Gminy Hyżne, w sprawie przestrzegania uregulowań zawartych w art.24b oraz art. 24d ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r.
2	I/2	1-3	Wymiar składki na rok 2022 dla Gminy Hyżne z dnia 1.04.2022 r. Potwierdzenie przelewu składki z systemu bankowego z dnia 19.04.2022 r.
3	I/3	1-2	Informacja o wysokości składek dla Gminy Hyżne na rok 2021 z dnia 17.03.2021 r. Potwierdzenie przelewu składki z systemu bankowego z dnia 27.10.2021 r.
4	I/4	1-9	Kopia umowy audytu wewnętrznego z dnia 11.08.2021 r.
5	I/5	1-7	Kopia Planu audytu wewnętrznego na 2021 rok z dnia 01.09.2021 r.
6	I/6	1-20	Sprawozdanie z zadania audytowego prowadzonego na rzecz Gminy Hyżne przez audytora Pana Łukasza Skowrońskiego z dnia 26.11.2021 r.
7	I/7	1-5	Sprawozdanie z wykonania Planu audytu wewnętrznego za rok 2021 sporządzone przez audytora Pana Łukasza Skowrońskiego z dnia 03.12.2021 r.
8	III/1	1-6	Umowa Nr RG.I.7152.17.3.2022 z dnia 5 lipca 2022 r. (s. 1), aneks Nr 1 z dnia 7 listopada 2022 r. do umowy znak RG.I.7152.17.3.2022 sporządzonej w dniu 5 lipca 2022 r., wniosek o wypłatę dotacji z dnia 22 grudnia 2022 r. wraz z pismem przewodnim znak RIG2.7013.1.2022.PF oraz wniosek o wypłatę dotacji wraz z pismem przewodnim znak RIG2.7013.1.2022.PF z dnia 29 grudnia 2022 r.
9	III/2	1-1	Decyzja znak RBF.3220.4.13.2021.DP w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z dnia 15 czerwca 2021 r.
10	III/3	1-1	Decyzja znak RBF.3220.4.4.2021.DP z dnia 14.04.2021 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowych
11	III/4	1-7	Decyzja znak RBF.3220.4.6.2021.DP z dnia 14.04.2021 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowych
12	III/5	1-6	Decyzja znak RBF.3220.1.8.2021.DP z dnia 16.12.2021 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowych
13	III/6	1-4	Decyzja znak RBF.3220.4.16.2021.DP z dnia 30.07.2021 r., w sprawie umorzenia zaległości podatkowych
14	III/7	1-4	Zakres czynności znak SEG.2003.16.2021.DB z dnia 01.06.2021 r. Inspektora w Urzędzie Gminy Hyżne
15	III/8	1-1	Wykaz sporządzonych elektronicznych tytułów-opłata za gospodarowanie odpadami dot. 2021 r. sporządzony przez Kingę Osypkę
16	III/9	1-4	Uchwały Rady Gminy Hyżne Nr XX/162/20 oraz Nr XX/163/20 z dnia 10 lipca 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowych położonych w Szklarach o nr ewid. 1846 oraz o nr ewid. 1844/2 wraz z uzasadnieniem
17	III/10	1-4	Protokoły z przeprowadzonych w dniu 18 marca 2021 r. w siedzibie Urzędu Gminy Hyżne przetargów ustnych nieograniczonego (licytacjach) na sprzedaż działek gruntowych położonych w Szklarach, oznaczonych nr ewid. 1844/2 i nr ewid. 1846

18	III/11	1	Zawiadomienie znak RIG3.6840.3.2020.AR Wójta Gminy Hyżne z dnia 6 grudnia 2021 r. nabywcy działek gruntowych o nr ewid. 1844/2 i nr ewid. 1846 położonych w Szklarach
19	III/12	1-18	Tabele 1-3, testy 1-12 dotyczące wydatków na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy w 2022 r.
20	III/13	1-3	Pismo znak SE.2122.5.2021.ST Wójta Gminy Hyżne o przyznaniu dodatku specjalnego, naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. sporządzone przez Inspektora ds. księgowości budżetowej oraz lista płac pracowników Urzędu Gminy Hyżne – 13 wynagrodzenie za 2021 r.
21	III/14	1-15	Umowa Nr RIG5.271.8.2022.JG.2 zawarta w dniu 15 września 2022 r. pomiędzy Gminą Hyżne a Szubart Stanisław Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Uługowo-Handlowe, 37-121 Husów 418, w celu wykonania robót budowlanych w ramach dofinansowania z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na 2022 r. dla zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123”, aneks nr 1 z dnia 24 października 2022 r. do umowy nr RIG5.271.8.2022.JG.2 oraz aneks nr 2 z dnia 9 listopada 2022 r. do umowy nr RIG5.271.8.2022.JG.2
22	III/15	1-2	Protokół z czynności odbiorowych sporządzony w dniu 23 listopada 2022 r. dotyczący zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123”
23	III/16	1	Notatka służbowa sporządzona w dniu 28 listopada 2022 r. w sprawie zgłoszenia do odbioru robót budowlanych wykonanych w ramach zadania „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123”
24	III/17	1	Zawiadomienie złożone w Urzędzie Gminy Hyżne w dniu 29 listopada 2022 r. przez Szubart Stanisław Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Uługowo-Handlowe, 37-121 Husów 418, w sprawie gotowości do odbioru robót budowlanych wykonanych w ramach zadania „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123”
25	III/18	1-3	Protokół Nr 2/2022 spisany w dniu 1 grudnia 2022 r. na okoliczność odbioru końcowego zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123” wraz z kosztorysem powykonawczym
26	III/19	1	Nota księgowa Nr RIG5.271.8.2022.JG.2 obciążająca wykonawcę Szubart Stanisław Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Uługowo-Handlowe, 37-121 Husów 418 karami umownymi w łącznej kwocie 6 048.42 zł z tytułu nieterminowego wykonania robót budowlanych oraz zgłoszenia do odbioru prac, będących w stanie niepozwalających na ich odbiór, na zadaniu pn. Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Wólka Hyżneńska na dz. o nr ewid. 123”
27	III/20	1	Potwierdzenie wykonania przelewu bankowego przez wykonawcę Szubart Stanisław Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Uługowo-Handlowe, 37-121 Husów 418 na rzecz Gminy Hyżne z tytułu kar umownych
28	III/21	1-19	Umowy i aneksy do umów zawarte w okresie 2016-2021 r. w sprawie kredytów i pożyczek długoterminowych, tj. umowa o

			<p>kredyt w rachunku kredytowym nr 1/JSTH//16 z dnia 14 grudnia 2016 r. (s. 1-2), umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 20022875/1/JST/17 z dnia 19 grudnia 2017 r. (s. 1-2), aneks nr 1 z dnia 14 grudnia 2021 r. do umowy o kredyt w rachunku kredytowym nr 20022875/1/JST/17 z dnia 19 grudnia 2017 r., umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 20022875/30/JST/In/18 z dnia 12 grudnia 2018 r. (s. 1-3), aneks nr 1 z dnia 28 grudnia 2018 r. do umowy o kredyt w rachunku kredytowym nr 20022875/30/JST/In/18 zawartej w dniu 12 grudnia 2018 r., umowa nr 661/2019/Wn09/OW-ki-kp/P o dofinansowanie w formie pożyczki z dnia 6 grudnia 2019 r. (s. 1-2, s. 27-28), umowa o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym nr 20022875/13/JST/OB/20 z dnia 6 lipca 2020 r. (s. 1-2) oraz aneks nr 1/2021 z dnia 18 stycznia 2021 r. do umowy o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym nr 20022875/13/JST/OB/20 zawartej w dniu 6 lipca 2020 r.</p>
29	III/22	1-7	<p>Zestawienie stanów kont analitycznych do konta głównego 134 „Kredyty bankowe” oraz konta głównego 260 „Zobowiązania finansowe” za okres 2021 r.</p>
30	III/23	1-10	<p>Spłaty rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych zobowiązań, wykazane w WPF Gminy Hyżne na lata 2021-2033, w relacji do dokumentów źródłowych, tj. umów i aneksów do umów kredytów i pożyczek długoterminowych zawartych w latach 2016-2021</p>
31	III/24	1-11	<p>Umowa Nr 661/2019/Wn09/OW-ki-kp/P o dofinansowanie w formie pożyczki zawarta w dniu 6 grudnia 2019 r. pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Gminą Hyżne (s 1-2, s. 21-29)</p>
32	III/25	1-4	<p>Wyciąg Nr 255 z dnia 28 grudnia 2021 r. z rachunku bieżącego Gminy Hyżne prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Błazowej</p>
33	III/26	1	<p>Zestawienie stanu konta 260-14 „Zobowiązania finansowe-NFOŚiGW-poż.P/2019/00661 oczyszcz. i kanal.” sporządzone za okres 2021 r., prowadzonego dla pożyczki długoterminowej zaciągniętej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie</p>
34	V/1	1-6	<p>Sprawozdanie GOK w Hyżnem z wykonania planu finansowego za I półrocze za 2021 z dnia 30.07.2021 r.</p>
35	V/2	1-11	<p>Sprawozdanie GOK w Hyżnem z wykonania planu finansowego za rok 2021 z dnia 16.02.2022 r. , Sprawozdanie z realizacji zadania przez Grantobiorcę GOK w Hyżnem z dnia 18.06.2021 r.</p>

