

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Rogów
Termin kontroli:	16 marca 2015 roku – 30 kwietnia 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Urszula Podrażka – Krawczak – główny inspektor Krystyna Głąb – inspektor Dagmara Puchalska – młodszy inspektor
Okres objęty kontrolą	2013 - 2014
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/7/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku

Uwaga!

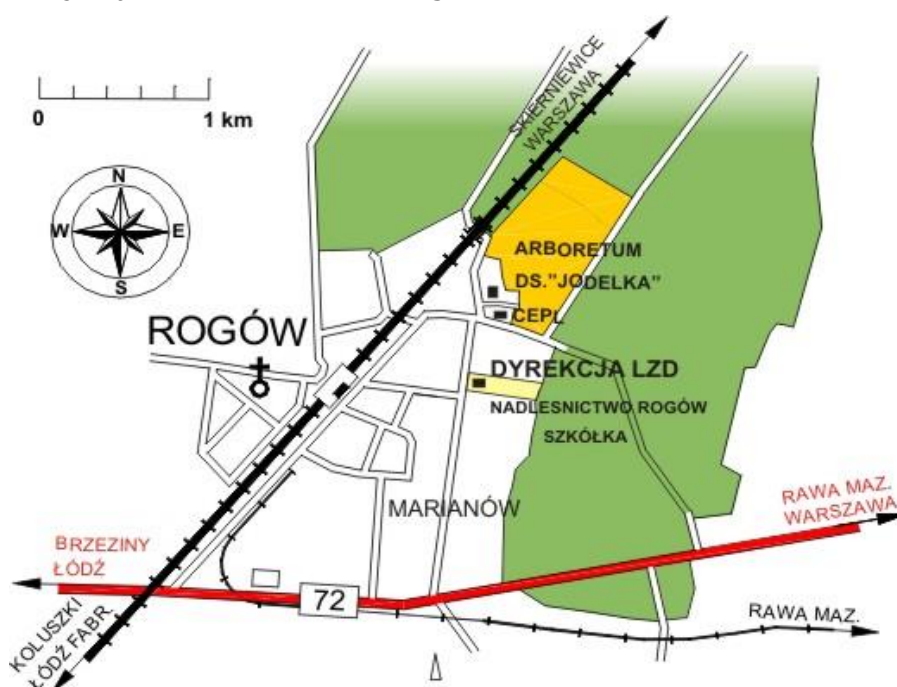
Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. nr 112, poz.1198), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Rogów położona jest w północno – wschodniej części województwa łódzkiego, w centralnej części powiatu brzezińskiego. Gmina obejmuje 17 sołectw, w tym 19 wsi, jej powierzchnia to 6.606 ha. Przez teren Gminy przebiega magistrala kolejowa łącząca Warszawę z Katowicami oraz Łódź ze Skierniewicami.

Walorem turystycznym Gminy Rogów jest arboretum, prowadzone przez Leśny Zakład Doświadczalny Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego w Rogowie, na terenie którego znajduje się Muzeum Lasu i Drewna, a także wybudowana w 1914 roku licząca 49 km kolej wąskotorowa na trasie Rogów – Rawa Mazowiecka – Biała Rawska.



Źródło: <http://lzdrogow.sggw.pl/>

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Gminę Rogów zamieszkiwało 4.735 osób.

Liczba bezrobotnych w Gminie Rogów według stanu na dzień 28 lutego 2015 roku wynosiła 234 osoby, z czego 94 stanowiły kobiety, a 33 osoby posiadały prawo do zasiłku.

Adres siedziby Urzędu Gminy:

Urząd Gminy w Rogowie
ul. Żeromskiego 23
95-063 Rogów
tel.: +48(46) 874 80 12
+48(46) 874 80 70
fax.: +48(46) 874 80 86

e-mail: sekretariat@rogow.eu

Nr REGON dla Urzędu Gminy: 000547773; Nr REGON dla Gminy: 750148443

Nr NIP dla Urzędu Gminy: 8331357757; Nr NIP dla Gminy: 8331008614

Przedmiotowa kontrola nosiła charakter kontroli kompleksowej, obejmującej prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i udzielania zamówień publicznych w latach 2013 - 2014.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z sporządzonych według stanu na dzień: 31 grudnia 2012 roku, 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku, kontrolujący ustalili wskaźniki obrazujące sytuację finansową Gminy Rogów w latach 2012-2014.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2012	2013	2014
	WSKAŹNIKI BUDŻETOWE				
			w %		
1	W_{B1}	udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	90,12	97,36	92,32
2	W_{B3}	udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	0,82	11,79	12,30
3	W_{B4}	udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	9,43	16,63	12,79
4	W_{B5}	obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	51,75	43,56	42,65
5	W_{B6}	udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	0,87	11,79	12,51
6	W_{B7}	wskaźnik samofinansowania	115,06	84,54	170,36

Wskaźnik W_{B1} - udział dochodów bieżących w dochodach ogółem

$$W_{B1} = \frac{D_b}{D_o}$$

D_b - dochody bieżące,

D_o - dochody ogółem,

w 2012 roku wskaźnik kształtował się na poziomie 90,12%, w roku następnym wzrósł do poziomu 97,36%, a w 2014 roku spadł do poziomu 92,32%.

Nadwyżka operacyjna

$$N_o = D_b - W_b$$

D_b - dochody bieżące,

W_b - wydatki bieżące,

w analizowanym okresie z kwoty 101.013,24 zł w 2012 roku, wzrosła w 2013 rok do kwoty 1.475.936,69 zł, a w 2014 roku do kwoty 1.758.376,62 zł.

Wskaźnik W_{B3} - udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem

$$W_{B3} = \frac{N_o}{D_o}$$

N_o - nadwyżka operacyjna,

D_o - dochody ogółem,

określający stopień możliwości zwiększenia wydatków inwestycyjnych lub bieżących w stosunku do osiągniętych dochodów w latach 2012 - 2014 wskaźnik wykazywał

tendencję wzrostową, a mianowicie z 0,82% w 2012 roku do poziomu 11,79% w roku następnym, a w 2014 roku do poziomu 12,30%.

Wskaźnik W_{B4} - udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem

$$W_{B4} = \frac{W_m}{W_o}$$

W_m - wydatki majątkowe,

W_o - wydatki ogółem,

wskaźnik w 2012 roku wynosił 9,43%, w roku następnym wzrósł do poziomu 16,13%, a w 2014 roku spadł do poziomu 12,79%.

Wskaźnik W_{B5} - obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia

$$W_{B5} = \frac{W_w}{W_b}$$

W_w - wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń,

W_b - wydatki bieżące,

w latach 2012 – 2014 wykazywał tendencję spadkową i wynosił: w 2012 roku 51,75%, w 2013 roku 43,56%, w 2014 roku 42,65%.

Wskaźnik W_{B6} - udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem

$$W_{B6} = \frac{N_o + S_m}{D_o}$$

N_o - nadwyżka operacyjna,

S_m - dochody ze sprzedaży majątku,

D_o - dochody ogółem,

w latach 2012 – 2014 wskaźnik wahał się, tj. w 2012 roku wynosił 0,87% i wzrósł do poziomu 11,79% w 2013 roku, a 2014 roku osiągnął poziom 12,51%.

Wskaźnik W_{B7} - wskaźnik samofinansowania

$$W_{B7} = \frac{N_o + D_m}{W_m}$$

N_o - nadwyżka operacyjna,

D_m - dochody majątkowe,

W_m - wydatki majątkowe,

w 2012 roku wynosił 115,06% i uległ zmniejszeniu o 30,52% w 2013 roku w stosunku do 2012 roku, natomiast w 2014 roku wzrósł o 85,82% w stosunku do 2013 roku.

Sytuację finansową jednostki charakteryzują wskaźniki odniesione do liczby mieszkańców, które w latach 2012 - 2014 w Gminie Rogów w przeliczeniu na mieszkańca na ostatni dzień danego roku wynosiły:

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2012	2013	2014
	WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA				
			w zł		
1	W _{L1}	transfery bieżące na mieszkańca	1 559,91	1 660,30	1 635,88
2	W _{L2}	nadwyżka operacyjna na mieszkańca	21,36	311,71	371,36
3	W _{L3}	zobowiązania ogółem na mieszkańca	502,96	588,50	352,81

4	W_{L4}	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	502,96	474,28	352,81
---	-----------------------	---	--------	--------	--------

Jak wynika z tabeli:

Wskaźnik W_{L1} – transfery bieżące na mieszkańca

$$W_{L1} = T_b : L$$

T_b – transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące),

L – liczba mieszkańców jednostki samorządu terytorialnego (w 2012 roku – 4.728 mieszkańców, 2013 roku – 4.735 mieszkańców, w 2014 roku – 4.735 mieszkańców), w badanym okresie utrzymywał się na zbliżonym poziomie, a mianowicie: w 2012 roku 1.559,91 zł, w 2013 roku 1.660,30 zł, a w 2014 roku 1.635,88 zł.

Wskaźnik W_{L2} – nadwyżka operacyjna na mieszkańca

$$W_{L2} = \frac{N_o}{L}$$

N_o – nadwyżka operacyjna,

L – liczba mieszkańców jednostki samorządu terytorialnego (jak wyżej),

w latach 2012–2014 przeliczona na mieszkańca zmieniała się i w poszczególnych latach wynosiła: w roku 2012 – 21,36 zł, w roku 2013 – 311,71 zł, a w roku 2014 – 371,36 zł.

Wskaźnik W_{L3} – zobowiązania ogółem na mieszkańca

$$W_{L3} = Z_o : L$$

Z_o – zobowiązania ogółem,

L – liczba mieszkańców jednostki samorządu terytorialnego (jak wyżej),

w kontrolowanym okresie poziom badanego wskaźnika był zmienny, a mianowicie: w 2012 roku zadłużenie na jednego mieszkańca wynosiło 502,96 zł, w 2013 roku wynosiło 588,50 zł, natomiast w 2014 roku – 352,81 zł.

Wskaźnik W_{L4} – zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca

$$W_{L4} = Z_o_{UE} : L$$

Z_{o_{UE}} – zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne, tj. środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,

L – liczba mieszkańców jednostki samorządu terytorialnego,

w roku 2012 i 2014 wskaźnik wykazywał wartości tożsame ze wskaźnikiem **W_{L3}**, co wskazuje na nie zaciąganie przez jednostkę w ww. latach zobowiązań z tytułu umów zawartych na realizację projektów współfinansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, natomiast w 2013 roku zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w przeliczeniu na jednego mieszkańca wynosiły 474,28 zł.

Zestawienie wskaźników charakteryzujących zobowiązania Gminy Rogów za lata 2012 - 2014 przedstawiono w poniższej tabeli:

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA	ROK OBROTOWY		
		2012	2013	2014
	WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ			
		w %		

1	W_{Z1}	udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	19,29	22,26	11,69
2	W_{Z2}	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	19,29	17,94	11,69
3	W_{Z3}	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	10,23	8,77	8,34
4	W_{Z4}	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	9,19	8,77	4,56
5	W_{Z5}	obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia	25,46	23,59	18,21
6	W_{Z6}	obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	110,44	96,90	95,71
7	W_{Z7}	udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
8	W_{U1}	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
9	W_{U2}	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Wskaźnik W_{Z1} - udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem

$$W_{Z1} = \frac{Z_o}{D_o}$$

Z_o – zobowiązania ogółem,

D_o – dochody ogółem,

w okresie 2012-2013 kształtował się na zbliżonym poziomie i wynosił: w 2012 roku - 19,29%, w 2013 roku - 22,26%, natomiast w 2014 roku spadł do poziomu 11,69%.

Wskaźnik W_{Z2} - udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem

$$W_{Z2} = \frac{Z_o - UE}{D_o}$$

Z_o - UE – zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne,

D_o – dochody ogółem,

w roku 2012 i 2014 wskaźnik wykazywał wartości tożsame ze wskaźnikiem **W_{Z2}**, co wskazuje na nie zaciąganie przez jednostkę w ww. latach zobowiązań z tytułu umów zawartych na realizację projektów współfinansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, natomiast w 2013 roku udział zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w stosunku do dochodów ogółem wynosiły 17,94%.

Wskaźnik W_{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia

$$W_{Z3} = \frac{O + R}{D_o}$$

O – odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

R – spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

D_o – dochody ogółem,

w kontrolowanym okresie wskaźnik wykazywał tendencję spadkową, a mianowicie: w 2012 roku kształtował się na poziomie 10,23%, spadając do poziomu 8,77% w 2013 roku i w 2014 roku do poziomu 8,34%.

Wskaźnik W_{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne

$$W_{z4} = \frac{O + R - UE}{D_o}$$

O – odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
R - UE – spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne,
D_o – dochody ogółem,
wskaźnik wykazywał tendencję spadkową: w 2012 roku wynosił 9,19% i spadł do poziomu 8,77% w 2013 roku, a w roku 2014 wynosił 4,56%.

Jak wynika z analizy wskaźników W_{Z3} i W_{Z4}, kontrolowana jednostka ponosiła w 2012 i 2014 roku koszty związane z obsługą zadłużenia z udziałem środków unijnych.

Wskaźnik W_{Z5} – obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia

$$W_{Z5} = O + R : D_w$$

O – odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
R – spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
D_w – dochody własne,
w kolejnych latach spadał i wynosił: w 2012 roku – 25,46%, w 2013 roku – 23,59%, a w 2014 roku – 18,21%.

Wskaźnik W_{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia

$$W_{Z6} = \frac{W_b + R + O}{D_b}$$

W_b – wydatki bieżące,
R – spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
O – odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
D_b – dochody bieżące,
w analizowanym okresie zmieniał się i tak w 2012 roku z poziomu 110,44% spadł do 96,90% w 2013 roku, a w roku 2014 pozostał na zbliżonym poziomie tj. 95,71%.

Wskaźnik W_{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem

$$W_{Z7} = \frac{Z_w}{Z_o}$$

Z_w – zobowiązania wymagalne,
Z_o – zobowiązania ogółem,
był niezmienny w badanym okresie i wynosząc „0” świadczył o braku zobowiązań wymagalnych.

Również zerowe wskaźniki **W_{U1}** i **W_{U2}** w latach 2011, 2012 i 2013 wskazują na brak wymagalnych zobowiązań jednostki wobec ZUS-u, KRUS-u i NFZ.

Szczegółowe wyliczenia ww. opisywanych wskaźników oraz wskaźnika zadłużenia wynikającego z art. 243 ustawy 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 2 protokołu kontroli.

Wynik części operacyjnej budżetu Gminy Rogów (art. 242 ustawy o finansach publicznych)

ROK	Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	Wydatki bieżące	Wynik
-----	---	-----------------	-------

2012	plan	11.398.989,35	11.278.631,39	120.357,96
	wykonanie	11.228.430,18	11.008.168,03	220.262,15
2013	plan	12.306.032,31	11.312.840,33	993.191,98
	wykonanie	12.201.235,90	10.709.999,21	1.579.457,13
2014	plan	13.502.967,19	11.793.592,53	1.709.374,66
	wykonanie	13.376.653,84	11.436.572,46	1.940.081,38

Z powyższych danych wynika, że kontrolowana jednostka przy uchwalaniu budżetu, jak również jego wykonaniu za lata 2012 – 2014 przestrzegała wymogów wynikających z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Wyliczenie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Rogów

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
Wyszczególnienie	2011 rok (wykonanie)	2012 rok (wykonanie)	2013 rok (wykonanie)	III kwartały 2014 rok (plan)	2014 rok (wykonanie)
Dochody ogółem	11.317.855,56	12.327.399,70	12.516.737,36	14.175.154,72	14.292.955,41
Dochody bieżące	10.784.107,56	11.109.181,27	12.185.935,90	13.137.886,23	13.194.949,08
Dochody ze sprzedaży majątku	0,00	6.000,00	0,00	30.100,00	30.100,00
Wydatki bieżące	9.784.572,56	11.008.168,03	10.709.999,21	11.605.879,62	11.436.572,46
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	8,83	0,77	11,79	11,02	12,09
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012, 2013 rok (wykonanie) – 7,13%.					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013 (wykonanie), 2014 (plan 3 kwartały) – 7,86%					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 (wykonanie) – 8,22%					

Wskaźnik dla roku 2014

- planowane rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek (plan po zmianach) - 575.192,50 zł (łącznie kwota spłat rat kredytów i pożyczek 1.115.996,41 zł pomniejszono o spłatę rat pożyczek na wyprzedzające finansowanie udzielonych z budżetu Unii Europejskiej 540.803,93 zł),
- planowane wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek – 80.000,00 zł,
- planowane dochody ogółem – 14.439.630,92 zł.

Relacja procentowa planowanych spłat zobowiązań (rat kapitałowych plus odsetek) w stosunku do dochodów ogółem wynosiła 4,53%.

Wskaźnik dopuszczalnych spłat zobowiązań wynosił 7,13% - według wykonania za 2011, 2012 i 2013 rok, natomiast wskaźnik planowanych spłat zadłużenia dla 2014 roku wynosił 4,53%, co wskazuje na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskaźnik dla roku 2015

- planowane rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek (plan pierwotny) - 578.010,43 zł,
- planowane wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek - 80.000,00 zł,
- planowane dochody ogółem - 11.940.107,21 zł.

Relacja procentowa planowanych spłat zobowiązań (rat kapitałowych plus odsetek) w stosunku do dochodów ogółem wynosiła 5,51%.

Wskaźnik dopuszczalnych spłat wynosił 7,86% - według wykonania za 2012, 2013 i planu na trzeci kwartał 2014 roku, natomiast wskaźnik planowanych spłat zadłużenia dla 2014 roku wynosił 5,51%, co wskazuje na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy w Rogowie w kadencji 2010-2014 był Wojciech Więciorek, wybrany do pełnienia tej funkcji w wyniku tajnego głosowania, bezwzględną większością głosów w obecności, co najmniej połowy ustawowego składu Rady. Na okoliczność wyboru Rada Gminy Rogów podjęła uchwałę nr 1/I/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku.

Po wyborach samorządowych, przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 roku, Przewodniczącym Rady Gminy w Rogowie wybrany został Paweł Goździński, co wynikało z uchwały nr 1/I/2014 Rady Gminy w Rogowie z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wójt

Wójtem Gminy Rogów w kadencji 2010-2014 był Daniel Grzegorz Kołada, wybrany w wyborach bezpośrednich, co potwierdzono zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Rogowie z dnia 22 listopada 2010 roku.

W wyborach przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 roku Daniel Grzegorz Kołada ponownie został wybrany na Wójta Gminy Rogów - zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Rogowie z dnia 18 listopada 2014 roku.

Zastępca Wójta

Stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Rogów nie zostało obsadzone, co było niezgodne z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Rogów, wprowadzonym zarządzeniem nr 101/2012 Wójta Gminy Rogów z dnia 28 listopada 2012 roku, który określa uszeregowanie, jak i zakres obowiązków Zastępcy Wójta.

Skarbnik gminy

Stanowisko Skarbnika Gminy zajmuje Agnieszka Lewandowska, powołana uchwałą Rady Gminy Rogów nr 102/XX/2008 z dnia 29 września 2008 roku.

Sekretarz gminy

Funkcję Sekretarza Gminy pełniła Joanna Gabrych-Walczak, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 16 maja 2011 rok wraz z aneksem z dnia 14 sierpnia 2012 roku na czas nieokreślony, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1202).

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Z treści § 6 Statutu Gminy Rogów, wprowadzonego uchwałą nr 1/I/2003 Rady Gminy z dnia 21 lutego 2003 roku, wynikało, że w celu wykonywania swoich zadań Gmina tworzy jednostki organizacyjne, a Wójt prowadzi rejestr gminnych jednostek organizacyjnych. Na terenie Gminy Rogów funkcjonują, według rejestru, następujące jednostki organizacyjne:

- Zespół Szkół w Rogowie, utworzony na podstawie uchwały nr 148/XXXIX/06 Rady Gminy Rogów z dnia 14 czerwca 2006 roku. W skład zespołu wchodzi dwie wcześniej istniejące jednostki: Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Rogowie oraz Gimnazjum w Rogowie. Zgodnie z aktem założycielskim Zespół Szkół w Rogowie powstał z dniem 1 września 2006 roku;
- Gminne Przedszkole Józefów 8, które z dniem 1 lipca 1999 roku zostało przekształcone z zakładu budżetowego w jednostkę budżetową - uchwałą nr 18/II/99 Rady Gminy Rogów z dnia 30 marca 1999 roku;
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogowie – powołano zarządzeniem nr 3 Naczelnika Gminy Rogów z dnia 1 kwietnia 1990 roku, na podstawie uchwały nr XI/31/90 Gminnej Rady Narodowej w Rogowie z dnia 27 lutego 1990 roku. Działanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej reguluje statut jednostki, nadany uchwałą nr 96/XXV/05 Rady Gminy Rogów z dnia 22 lutego 2005 roku. Do ww. statutu wprowadzono zmiany: uchwałą nr 103/XXVI/05 Rady Gminy Rogów z dnia 22 marca 2005 roku, uchwałą nr 96/XIX/2008 Rady Gminy Rogów z dnia 28 sierpnia 2008 roku oraz uchwałą nr 117/XX/2012 Rady Gminy Rogów z dnia 5 października 2012 roku – opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 2001 z dnia 4 grudnia 2012 roku;
- Gminna Biblioteka Publiczna w Rogowie – samorządowa instytucja kultury, wpisana do księgi rejestrowej pod nr OKS 4011/1/2000 (nr 1/2000). Statut Gminnej Biblioteki Publicznej nadano uchwałą nr 108/XIX/2012 Rady Gminy z dnia 30 sierpnia 2012 roku.

Gmina Rogów prowadzi rejestr instytucji kultury zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. 2012, poz. 406 ze zm.), w sposób i w formie określonej rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru kultury (Dz. U. 2012, poz. 189).

Gminna Biblioteka Publiczna w Rogowie otrzymuje z budżetu Gminy corocznie dotację podmiotową. Dotacja na rok 2014 została przyznana w kwocie 135 000 zł – załącznik nr 8 do uchwały nr 202/XXXV/2013 Rady Gminy w Rogowie z dnia 30 grudnia 2013 roku.

W 2012 roku Wójt Gminy Rogów, po uzyskaniu pozytywnej opinii Łódzkiego Kuratora Oświaty, przekazał Szkołę Podstawową w Przełęku Dużym Stowarzyszeniu Przyjaciół Szkoły „A Teraz My” oraz Szkołę Podstawową w Wągrach Stowarzyszeniu Przyjaciół Szkoły Podstawowej w Wągrach (obie jednostki widniały w gminnym rejestrze jednostek organizacyjnych, pozycja 2 i 3), o czym stanowią uchwały nr 83/XV/2012 oraz nr 84/XV/2012 Rady Gminy Rogów z dnia 29 marca 2012 roku.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Rogów przyjęto uchwałą Rady Gminy Rogów nr 1/I/2003 z dnia 21 lutego 2003 roku i ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 31 marca 2003 roku, nr 76, poz. 704. Zmiany do ww. statutu wprowadzono uchwałą Rady Gminy Rogów nr 130/XXVII/2009 z dnia 24 kwietnia 2009 roku oraz uchwałą nr 7/III/2014 roku z dnia 30 grudnia 2014 roku.

Kontrolujące stwierdziły liczne przypadki nieprzestrzegania zapisów w dokumentach źródłowych w zakresie nazw organów gminy, stanowisk i urzędu gminy, co w wielu przypadkach prowadziło do niezgodności między zapisem w treści dokumentu, przystawioną pieczęcią, a prawidłowym nazewnictwem, m.in. w treści dokumentu użyto zapisu Urząd Gminy Rogów, a właściwym było by użycie nazwy Urząd Gminy w Rogowie. Ze względu na to zaznaczyć należy prawidłowe, obowiązujące zapisy:

- Gmina Rogów,
- Urząd Gminy w Rogowie,
- Rada Gminy w Rogowie,
- Przewodniczący Rady Gminy w Rogowie,
- Wiceprzewodniczący Rady Gminy w Rogowie,
- komisje Rady Gminy w Rogowie,
- Komisja Rewizyjna Rady Gminy w Rogowie,
- Wójt Gminy Rogów,
- Statut Gminy Rogów.

Regulamin organizacyjny urzędu

Organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Rogowie, zakres działania i kompetencje kierownictwa Urzędu, a także zakres działania poszczególnych komórek organizacyjnych określa Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Rogowie, wprowadzony zarządzeniem nr 1 Wójta Gminy Rogów z dnia 28 listopada 2012 roku. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 grudnia 2012 roku. W skład Urzędu Gminy wchodzi następujące komórki organizacyjne (§ 10 Regulaminu organizacyjnego w związku z załącznikiem nr 1 Regulaminu):

- Urząd Stanu Cywilnego, w skład którego wchodzi tylko Zastępca Kierownika, będący jednocześnie Pełnomocnikiem ds. Ochrony Informacji Niejawnych;
- Referat Finansowy, w skład którego wchodzi 6 pracowników, łącznie z Zastępcą Głównego Księgowego. Kierownikiem Referatu jest Skarbnik Gminy (Główny Księgowy);
- Referat Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego, w skład którego wchodzi 8 pracowników, łącznie z Kierownikiem Referatu;
- Referat Spraw Organizacyjnych, Oświaty, Kultury, Sportu i Promocji, w skład którego wchodzi 6 pracowników, łącznie z Kierownikiem Referatu.

Z Regulaminu wynika, że Wójt Gminy sprawuje bezpośredni nadzór nad stanowiskiem Sekretarza Gminy, Zastępcy Wójta Gminy, Skarbnika Gminy, Radcy Prawnego oraz Urzędem Stanu Cywilnego (załącznik nr 1 do Regulaminu organizacyjnego).

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony, dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony, co oznacza wyłączność Rady Gminy w podejmowaniu każdorazowo decyzji w tym przedmiocie, stosownie do uregulowań zawartych w art. 18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2013, poz. 594 ze zm.).

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Zarządzeniem nr 63/06 Wójt Gminy Rogów z dnia 29 grudnia 2006 roku wprowadził w życie „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”. Funkcję koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Gminy. Wzór powiadomień Generalnego Inspektora Informacji Finansowej stanowi załącznik nr 3 do ww. zarządzenia.

Niniejszą instrukcję ustanowiono na podstawie art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity z 2003 roku Dz. U. nr 153, poz. 1505 ze zm.), obecna nazwa ustawy - ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. 2014, poz. 455).

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (w tym – finansowej). Osoby odpowiedzialne.

Procedury przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Rogowie zawarte zostały w niżej wymienionych uregulowaniach wewnętrznych:

- regulamin określający sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Rogów i jednostkach organizacyjnych Gminy Rogów oraz zasady jej koordynowania, wprowadzony zarządzeniem nr 74/2010 Wójta Gminy Rogów z dnia 27 października 2010 roku;
- ogólne zasady kontroli wewnętrznej (załącznik nr 1 do Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Rogowie);
- Instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona zarządzeniem nr 132/2013 Wójta Gminy Rogów z dnia 16 grudnia 2013 roku;
- dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rogowie, wprowadzona zarządzeniem nr 98/2010 Wójta Gminy Rogów z dnia 31 grudnia 2010, zmieniana kolejno: zarządzeniem nr 25/2012 Wójta Gminy Rogów z dnia 18 kwietnia 2012 roku; zarządzeniem nr 130/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku; zarządzeniem nr 145/2013 z dnia 31 marca 2013 roku oraz zarządzeniem nr 146/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku;
- przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową Urzędu Gminy, wprowadzone zarządzeniem nr 64/06 Wójta Gminy Rogów z dnia 29 grudnia 2006 roku, zmienione: zarządzeniem nr 67/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku, zarządzeniem nr 3/2010

z dnia 31 stycznia 2010 roku, zarządzenie nr 121/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku, oraz zarządzeniem nr 21/2015 z dnia 17 marca 2015 roku;

- zasady (polityki) rachunkowości stosowane przy realizacji projektu pn. „Stawiamy na przyszłość – dedykowany program wyrównania szans edukacyjnych uczniów klas I-III z terenu Gminy Rogów”, dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, w ramach Działania 9.1 „Wyrównanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty”, Poddziałania 9.1.2 „Wyrównanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszenie różnic w jakości usług edukacyjnych”, wprowadzone zarządzeniem nr 77/2012 Wójta Gminy Rogów z dnia 3 września 2012 roku;
- zasady (polityki) rachunkowości dotyczącej projektu „Szkoła Przyszłości – wdrożenie innowacyjnych form e-kształcenia w Gimnazjum w Rogowie”, dofinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013, wprowadzone zarządzeniem nr 8/2014 Wójta Gminy Rogów z dnia 6 lutego 2014 roku.

Zgodnie z powyższymi unormowaniami, w procedurach kontroli wewnętrznej uczestniczą: Wójt Gminy - odpowiedzialny za funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy oraz za prowadzenie kontroli zarządczej na poziomie jednostki samorządu terytorialnego; Sekretarz Gminy - sprawujący funkcję kierownika administracyjnego Urzędu Gminy oraz koordynujący kontrolę zarządczą w Urzędzie Gminy; Skarbnik Gminy - odpowiedzialny za dokonywanie kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i obiegu dokumentów finansowo-księgowych, za kontrolę finansową gminnych jednostek organizacyjnych; kierownicy referatów i pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach pracy - odpowiedzialni za kontrolę operacji dotyczących danego referatu lub stanowiska pod względem legalnym, gospodarnym, celowym i rzetelnym; pracownicy komórek merytorycznych posiadający upoważnienia i pełnomocnictwa udzielone przez Wójta, znajdujące się w zakresach czynności - odpowiedzialni za należyte przygotowanie i prowadzenie powierzonych spraw, zgodnie z obowiązującym prawem i regulacjami wewnętrznymi; pracownicy Referatu Finansowego - odpowiedzialni za kontrolę dowodów finansowo-księgowych pod względem formalno – rachunkowym oraz merytorycznym.

W wyniku analizy akt osobowych Agnieszki Lewandowskiej pełniącej funkcję Skarbnika Gminy Rogów, kontrolujące ustaliły, że ww. spełnia wymogi głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych, określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy. Wójt Gminy Rogów powierzył Skarbnikowi zakresie czynności z dnia 3 grudnia 2012 roku, prowadzenie rachunkowości jednostki i gospodarki finansowej zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Na podstawie dokumentacji osobowej pracowników Referatu Finansowego ustalono, że zakresy powierzonych im czynności znajdują odzwierciedlenie w treści § 27 ust. 2 Regulaminu organizacyjnego, określającego zadania Referatu Finansowego. Bezpośredni nadzór nad kasą Urzędu, organizację i kontrolę obiegu dokumentów finansowo – księgowych powierzono Zastępcy Skarbnika - Ilonie Górskiej. Osobą wyznaczoną do zastępstwa kasjera Urzędu jest inspektor Bożena Grzeszczak. W przypadku pozostałych pracowników Referatu Finansowego, nie odnotowano zapisu o zastępstwach na okres nieobecności w pracy. Jak wynika z oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy ww. jest przedmiotem wewnętrznych uregulowań referatu.

Przedmiotowe oświadczenie stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

Kierownik jednostki zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej, o czym świadczą podpisy pracowników złożone na Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Rogowie. Kontrolujące nie odnotowały podpisów pracowników na pozostałych uregulowaniach. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Sekretarza Gminy, pracownicy Urzędu Gminy w Rogowie są informowani ustnie o regulacjach w sprawie kontroli zarządczej.

Podczas niniejszej kontroli, zebrano informacje dotyczącą szkoleń, w których uczestniczyli pracownicy Referatu Finansowego oraz Skarbnik Gminy.

Przedmiotowa informacja dotyczy 2013 i 2014 roku stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

W ramach procedur kontrolnych określonych przez Wójta Gminy, w roku 2014 pracownicy Urzędu Gminy przeprowadzili kontrolę gospodarki finansowej w następujących jednostkach organizacyjnych: Gminnym Przedszkolu w Rogowie, Zespole Szkół w Rogowie, Szkoły w ramach Stowarzyszenia „Teraz My”, a także w Gminnej Bibliotece Publicznej w Rogowie. Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zawarto w stosownych protokołach.

Sekretarz Gminy oświadczyła, że Urząd Gminy w Rogowie nie posiada odrębnej regulacji dotyczącej instrukcji kancelaryjnej, wykorzystując w tym zakresie zasady określone w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych w wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67).

Kontrolę prawidłowości powyższego zagadnienia przeprowadzono w oparciu o test stanowiący załącznik nr 5 protokołu kontroli.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w dniach od 6 kwietnia do 14 czerwca 2011 roku, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Łodzi nr WK 601-2/19/2011 z dnia 28 marca 2011 roku oraz nr WK 601-2/19-1/2011 z dnia 26 kwietnia 2011 roku.

Kontrole dotyczące gospodarki finansowej, przeprowadzone przez inne podmioty w latach 2012 - 2014 roku przedstawia *tabela stanowiąca załącznik nr 6 protokołu kontroli.*

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Rachunki bieżące i rozliczenia pieniężne Urzędu Gminy w Rogowie prowadzi Bank Spółdzielczy w Andrespolu Oddział w Rogowie, który uchwałą 22/VI/2003 Rady Gminy Rogów z dnia 9 października 2003 roku, na podstawie art. 60 ust 2 ustawy o samorządzie gminnym został wskazany do obsługi bankowej kontrolowanej jednostki. W dniu 10 października 2003 roku zawarto umowę, pomiędzy Gminą, reprezentowaną przez Wójta Tadeusza Niewęglowskiego a Bankiem Spółdzielczym w Andrespolu Oddział Rogów, której przedmiotem było prowadzenie obsługi bankowej na czas nieokreślony. Przedmiotowa umowa zawierała ustalenia w zakresie: niepobierania prowizji za czynności związane z obsługą rachunku, oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku według zmiennej stopy procentowej liczonej od dnia wpłaty do dnia poprzedzającego wypłatę. Pozostałe ustalenia w zakresie warunków prowadzenia rachunków bankowych regulował „Regulamin otwierania i prowadzenia rachunków bankowych w BS”. Umowa zawierała kontrasygnatę pełniącą obowiązki Skarbnika

Gminy - Zastępcy Głównego Księgowego Anny Nazarskiej. Aneks nr 1/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku wprowadzono zmianę regonu Gminy Rogów oraz wskazano numer identyfikacji podatkowej jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto zostały utworzone odrębne rachunki bankowe dla jednostek organizacyjnych Gminy Rogów, dla których ustalono bezkosztową obsługę.

Wielkość środków finansowych zgromadzonych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2014 roku obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2014 (w zł)
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek bieżący Gminy Rogów	133	452.637,30
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135	166,46
2	Sumy depozytowe	139	26.682,46

Podczas postępowania kontrolnego zweryfikowano salda końcowe na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazane na kontach księgowych z saldami końcowymi na rachunkach bankowych według zapisów wyciągów bankowych. Stwierdzono, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kartach kontowych były zgodne z saldami końcowymi według wyciągów bankowych.

7. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 rok

Z zapisów ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych wynikało, że kontrolowana jednostka w 2014 roku nie zaciągała zobowiązań w postaci kredytów bądź pożyczek, natomiast w 2013 roku zaciągnięto następujące zobowiązania:

- pożyczkę w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie inwestycji pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 – umowa z dnia 14 czerwca 2013 roku, na kwotę 295.901,00 zł,
- kredyt długoterminowy w Powszechnej Kasie Oszczędności Banku Polskim S.A. w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 800.000,00 zł – umowa z dnia 25 czerwca 2013 roku na kwotę 1.400.000,00 zł zmniejszona do kwoty 800.000,00 zł aneksem z dnia 23 grudnia 2013 roku, okres spłaty od stycznia 2015 roku do grudnia 2019 roku,
- pożyczkę w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie inwestycji pn. „Odnowa miejscowości Rogów i Józefów – poprzez budowę chodników” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 – umowa z dnia 27 czerwca 2013 roku na kwotę 164.720,00 zł,
- pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na dofinansowanie inwestycji pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów” – umowa nr 186/GW/PD/2013 z dnia 9 lipca 2013 roku na kwotę 47.500,00 zł, okres spłaty od marca 2014 roku do grudnia 2018 roku,
- pożyczkę w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie inwestycji pn. „Zaspokojenie potrzeb społecznych mieszkańców miejscowości Rogów poprzez przebudowę świetlicy wiejskiej przy OSP w Rogowie”

w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 - umowa z dnia 3 września 2013 roku na kwotę 246.262,00 zł.

Uchwałą nr 133/XXIII/2013 Rady Gminy w Rogowie z dnia 30 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogów na rok 2013 ustalono dochody w łącznej wysokości 11.632.162,99 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 12.896.340,99 zł. Planowany deficyt budżetu na 2013 rok wynosił 1.264.178,00 zł, który w całości miał być sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów w wysokości 516.997,00 zł i pożyczek na wyprzedzające finansowanie w wysokości 747.181,00 zł. Planowane przychody pochodzące z kredytów i pożyczek ustalono na kwotę 2.236.178,00 zł, natomiast rozchody budżetu w łącznej wysokości 972.000,00 zł. Przedmiotową uchwałą Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, ustalając limit tych zobowiązań do kwoty 1.000.000,00 zł oraz lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetu na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę. Rada Gminy w Rogowie uchwałą budżetową na 2013 rok ustaliła następujące limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na: pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.150.000,00 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.464.178,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.172.000,00 zł.

W trakcie roku organ stanowiący dokonał zmian w zakresie planowanego deficytu budżetowego oraz planowanych przychodów i rozchodów budżetu Gminy Rogów, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Przedmiot zmian	Uchwała nr 141/XXIV/2013 dn. 06.03.2013	Uchwała nr 158/XXVI/2013 dn. 22.05.2013	Uchwała nr 166/XXVIII/2013 dn. 28.06.2013	Uchwała nr 189/XXXIII/2013 dn. 25.11.2013	Uchwała nr 199/XXXV/2013 dn. 30.12.2013
Planowane dochody	12.169.460,99	12.295.538,67	12.303.039,67	12.774.994,29	12.621.533,77
Planowane wydatki	13.483.638,99	13.609.716,67	13.617.217,67	13.909.999,29	13.688.127,77
Planowany deficyt	1.314.178,00	1.314.178,00	1.314.178,00	1.135.005,00	1.066.594,00
Źródła finansowania planowanego deficytu i rozchodów:					
Kredyty	1.561.295,00	1.531.795,00	1.563.995,00	1.407.191,75	1.492.490,07
Pożyczki		47.500,00			
Pożyczki na wyprzedzające finansowanie	724.883,00	706.883,00	706.883,00	694.513,25	540.803,93
Wolne środki	0,00	0,00	15.300,00	15.300,00	15.300,00
Planowane przychody	2.286.178,00	2.286.178,00	2.286.178,00	2.117.005,00	2.048.594,00
Planowane rozchody finansowane kredytem	972.000,00	972.000,00	972.000,00	982.000,00	982.000,00
Limit zobowiązań w tym :					
pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu	1.150.000,00	bez zmian	bez zmian	bez zmian	bez zmian
finansowanie planowanego deficytu budżetu	1.544.178,00	bez zmian	bez zmian	bez zmian	bez zmian
spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	1.172.000,00	bez zmian	bez zmian	bez zmian	bez zmian

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)

W dniu 17 kwietnia 2013 roku Rada Gminy w Rogowie podjęła uchwałę nr 153/XXV/2013 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 1.579.295,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu

Gminy Rogów oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Spłatę przedmiotowego kredytu zaplanowano na lata 2014 - 2019. Uchwałą nr 156/XXVI/2013 z dnia 22 maja 2013 roku organ stanowiący dokonał zmian w zapisach ww. uchwały dotyczących wielkości planowanego do zaciągnięcia zobowiązania, zmniejszając go do kwoty 1.531.795,00 zł.

Uchwałą nr V/99/2013 z dnia 10 maja 2013 roku, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 1.579.295,00 zł.

Zaciągnięcie kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2013 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań mieściło się w kwocie przychodów ustalonych na 2013 rok (kredytów i pożyczek), który wykazano w uchwale nr 133/XXIII/2013 Rady Gminy w Rogowie z dnia 30 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogów na rok 2013 ze zmianami.

Zobowiązanie to również zostało uwzględnione Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogów na lata 2013 - 2019 wprowadzonej uchwałą nr 132/XXIII/2013 z dnia 30 stycznia 2013 roku oraz jej zmianach wprowadzonych: uchwałą nr 140/XXIV/2013 z dnia 6 marca 2013 roku, uchwałą nr 149/XXV/2013 z dnia 17 kwietnia 2013 roku, uchwałą nr 159/XXVI/2013 z dnia 22 maja 2013 roku, uchwałą nr 161/XXVII/2013 z dnia 4 czerwca 2013 roku, uchwałą nr 167/XXVIII/2013 z dnia 28 czerwca 2013 roku, uchwałą nr 174/XXX/2013 z dnia 23 września 2013 roku, uchwałą nr 183/XXXII/2013 z dnia 31 października 2013 roku, uchwałą nr 190/XXXIII/2013 z dnia 25 listopada 2013 roku, uchwałą nr 193/XXXIV/2013 z dnia 16 grudnia 2013 roku, uchwałą nr 200/XXXV/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku oraz zarządzeniami Wójta Gminy Rogów nr 27/2013 z dnia 6 maja 2013 roku i nr 46/2013 z dnia 28 czerwca 2013 roku. Wartości w zakresie planowanego deficytu, planowanych przychodów i rozchodów dla roku 2013 wykazane w WPF na lata 2013 - 2019 były tożsame z wartościami wykazanymi w planie budżetowym przyjętym na 2013 rok z uwzględnieniem wprowadzonych w trakcie roku zmian.

Wyboru banku udzielającego i obsługującego kredyt długoterminowy w wysokości 1.400.000,00 zł, dokonano w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych. Symulację kosztów obsługi kredytu w dniu 17 czerwca 2013 roku przeprowadziła Skarbnik Gminy Agnieszka Lewandowska, które wyliczono na kwotę 432.531,30 zł, stanowiącą równowartość 104.868,97 euro.

Do przetargu przystąpiło dwóch oferentów, tj. Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Łodzi i Bank Spółdzielczy w Andrespolu. Badanie i ocenę złożonych ofert przeprowadziła Komisja przetargowa powołana w dniu 6 czerwca 2013 roku przez Wójta Gminy Rogów zarządzeniem nr 35/2013, która uznała ofertę złożoną przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. za spełniającą wymogi specyfikacji istotnych warunków zamówienia i najniższą kwotowo w zakresie obsługi długu (236.857,66 zł odsetki).

W dniu 25 czerwca 2013 roku Gmina Rogów, reprezentowana przez Wójta Daniela Kołodę, zawarła umowę kredytu w rachunku kredytowym nr 10 1020 (...) 6077 z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A z siedzibą w Warszawie na kwotę 1.400.000,00 zł. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy Agnieszka Lewandowska. W dniu 23 grudnia 2013 roku aneksem nr 1/2013 zmniejszono kwotę kredytu do wysokości 800.000,00 zł, a tym samym ustalono nowy harmonogram spłat rat kapitałowych. Ustalenia zawarte w przedmiotowej umowie kredytowej zawarto w poniższej tabeli:

Kwota transz i data ich przekazania	Terminy i wysokość spłacanych rat kredytu	Stopa oprocentowania	Przeznaczenie
-------------------------------------	---	----------------------	---------------

Postawiony do uruchomienia na podstawie dyspozycji wydanej przez Kredytobiorcę - 200.000,00 zł w dniu 27.06.2013 (WB 400, poz. księg. WB 400/2) - 150.000,00 zł w dniu 01.08.2013 (WB 509 poz. księg. WB 509/21) - 150.000,00 zł w dniu 22.10.2013 (WB 706, poz. księg. WB 706/30) - 150.000,00 zł w dniu 31.10.2013 (WB 733 poz. księg. WB 733/44) - 150.000,00 zł w dniu 27.12.2013 (WB 863 poz. księg. WB 863/78) Zaewidencjonowano na kontach: Wn 133-1, Ma 134-1	Splata: Raty kapitałowe płatne miesięcznie począwszy od 20.01.2014 w wys. 1.140,00 zł (pierwsze 12 rat), 8.550,00 zł (13 i 14 rata), 11.400,00 zł (od 15 do 48 raty), 15.960,00 zł (od 49 do 71 raty), 14.540,00 zł (72 rata), płatne do 20 dnia każdego miesiąca, począwszy od 20.01.2014 roku Ostateczny termin spłaty kredytu, i odsetek i innych należności 20.12.2019 rok	Zmienna stopa procentowa liczona wg WIBOR 1M plus marża banku w wys. 1,31 p.p. Odsetki naliczane w okresach miesięcznych począwszy od dnia następującego po dniu pierwszej wypłaty kredytu w terminach spłat rat kredytowych.	- na sfinansowanie planowanego deficytu w 2013 roku - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań
---	--	--	--

Ustalenia zawarte w przedmiotowej umowie były zgodne z ofertą przetargową złożoną przez ww. bank w przetargu na obsługę kredytu długoterminowego w wysokości 1.400.000,00 zł. Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu, a także innych należności związanych z kredytem stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawioną przez Gminę Rogów wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji. Analiza dokumentów źródłowych – wyciągi bankowe oraz zapisów księgowych wykazała, że kontrolowana jednostka terminowo i w prawidłowych wysokościach przekazywała raty kapitałowe oraz odsetki od zaciągniętego kredytu.

Szczegółowe ustalenia w zakresie spłaty odsetek oraz rat kapitałowych w 2014 roku ww. kredytu przedstawiono w poz.2 tabeli stanowiącej załącznik nr 7 protokołu kontroli.

Gmina Rogów z uwagi na brak planowanego deficytu w 2014 roku nie zaciągała zobowiązań z tego tytułu, co wynika z *oświadczenia Skarbnika Gminy stanowiącego załącznik nr 8 protokołu kontroli.*

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

Gmina Rogów w 2013 roku zaciągnęła kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 800.000,00 zł (umowa z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A z siedzibą w Warszawie nr 10 1020 (...) 6077 z dnia 25 czerwca 2013 roku), co opisano w pierwszej części tego zagadnienia. Zobowiązania z ww. tytułu, nie były zaciągane w 2014 roku, co wynikało z ewidencji księgowej oraz *oświadczenia Skarbnika Gminy, które stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.*

Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

W latach 2013 - 2014 roku jednostka nie zaciągała pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Oświadczenie Skarbnika Gminy, stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

Pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 295.901,00 zł na finansowanie kosztów kwalifikowanych działania pod nazwą „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów”

Uchwałą nr 150/XXV/2013 z dnia 17 kwietnia 2013 roku Rada Gminy w Rogowie wyraziła wolę zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 -2013 w wysokości 295.901,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie kosztów kwalifikowanych działania pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów”, realizowanego w ramach PROW na lata 2007-2013 Oś 3 „Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej”, działanie 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”.

Uchwałą nr V/96/2013 z dnia 10 maja 2013 roku, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 295.901,00 zł, z przeznaczeniem na wykonanie ww. inwestycji.

Zadanie inwestycyjne pod nazwą „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów” zostało ujęte w załączniku nr 5 „Zestawienie zadań inwestycyjnych zaplanowanych do realizacji na rok 2013” do uchwały nr 133/XXIII/2013 Rady Gminy Rogów z dnia 30 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogów na 2013 rok, jak również w jego późniejszych zmianach. Koszt zadania zaplanowano na kwotę 495.734,14 zł, jako źródło sfinansowania wskazując: środki z budżet krajowego w wysokości 199.833,14 zł, pożyczkę udzieloną ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 295.901,00 zł. Uchwałą nr 166/XXVIII/2013 Rada Gminy w Rogowie w dniu 28 czerwca 2013 roku dokonała zmian w planowanych wydatkach na realizację ww. zadania inwestycyjnego, a mianowicie: całkowity koszt nakładów inwestycyjnych zaplanowano na kwotę 403.168,30 zł, uwzględniając je w dziale 010 rozdziale 01010. Jako źródła finansowania ww. inwestycji wskazano: środki z budżetu krajowego w wysokości 107.267,30 zł, pożyczkę udzielaną ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 295.901,00 zł.

Realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów” uwzględniono w „Wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2012 – 2017” (ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej dział 010 rozdział 01010), który stanowił załącznik nr 2 do uchwały nr 115/XX/2012 Rady Gminy Rogów z dnia 5 października 2012 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012 – 2017. Łączne nakłady finansowe na przedmiotowe zadanie oszacowano na kwotę 575.620,00 zł, z czego limit wydatków na 2013 rok – 550.000,00 zł, natomiast pozostałe wydatki poniesiono w latach poprzednich. W załączniku nr 1 do ww. uchwały, w 2013 roku zaplanowano uzyskanie przychodów w postaci kredytów i pożyczek w wysokości 700.000,00 zł.

Na podstawie umowy z dnia 28 sierpnia 2012 roku o przyznaniu pomocy nr 00233-6921-UM0501745/11 oraz aneksu nr 1 z dnia 13 grudnia 2012 roku oraz aneksu nr 2 z dnia 19 kwietnia 2013 roku w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, zawartej między Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Rogów, reprezentowaną przez Wójta Daniela Koładę z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej, w dniu 11 czerwca 2013 roku została zawarta przez Gminę Rogów z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowa rachunku bankowego do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2007-2013, zgodnie z którą Bank otworzył na rzecz posiadacza rachunku dwa rachunki bankowe: rachunek środków własnych - posiadacza rachunku przeznaczonych na opłacenie prowizji, opłat wynikających z „Taryf opłat i prowizji za czynności bankowe

wykonywane w BGK na rzecz przedsiębiorców oraz innych klientów instytucjonalnych”, pokrycie należności z tytułu odsetek od wykorzystanej a niespłaconej kwoty pożyczki, opłacenie dowodów księgowych w części ponoszonej ze środków własnych i spłatę części wykorzystanej pożyczki, na którą posiadacz rachunku nie otrzyma środków pomocy finansowej, oraz rachunek pożyczki do przekazywania środków z tytułu uruchamiania transz pożyczki przeznaczonych na pokrycie kosztów kwalifikowalnych i dokonywane płatności kosztów kwalifikowalnych oraz środków z tytułu spłaty pożyczki.

W dniu 14 czerwca 2013 roku pomiędzy przedstawicielami Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie a przedstawicielem Gminy Rogów w osobie Wójta Gminy Daniela Kołady, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, została zawarta umowa pożyczki nr PROW321.11.03568.10 w wysokości 295.901,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 w Województwie Łódzkim z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów”. Umowa pożyczki określała:

- podstawy i zasady uruchomienia transz pożyczki (poprzez opłacenie, w ciężar rachunku pożyczki, dostarczonego przez Pożyczkobiorcę zaakceptowanego przez niego do wypłaty dokumentu księgowego),
- dokonanie płatności na rzecz wykonawcy (dostawcy) w formie dwóch przelewów, z zachowaniem proporcji pomiędzy kwotą środków własnych pożyczkobiorcy, a kwotą przyznanej pomocy finansowej, określonej w umowie o przyznaniu pomocy,
- oprocentowanie pożyczki w wysokości 0,25 stopy rentowności 52-tygodniowych bonów skarbowych z ostatniego przetargu przeprowadzonego w miesiącu poprzedzającym dany kwartał kalendarzowy, dla każdej transzy pożyczki ciągniętej w danym kwartale, naliczane za dany miesiąc od dnia powstania zadłużenia z tytułu pożyczki do dnia poprzedzającego dzień spłaty, płatne pierwszego dnia roboczego miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą poprzez obciążenie przez Bank rachunku środków własnych należną kwotą odsetek od wykorzystanej i niespłaconej kwoty pożyczki, przy czym pożyczkobiorca zobowiązał się do zapewnienia środków własnych w wysokości zapewniającej uregulowanie należności Banku,
- prowizję w wysokości 0,1% kwoty udzielonej pożyczki, płatną w dniu uruchomienia pierwszej transzy, oraz opłaty i prowizję za inne czynności zgodnie z taryfą opłat i prowizji, obowiązującą w Banku w dniu dokonania czynności,
- prawne zabezpieczenie w formie weksla własnego in blanco wraz z deklaracją wekslową, a podstawą uruchomienia pożyczki było: dostarczenie Bankowi umowy o przyznaniu pomocy, harmonogramu przekazywania transz, zapewnienie środków na rachunku środków własnych,
- dokonanie spłaty wykorzystanej pożyczki bezpośrednio ze środków otrzymanych od Agencji Płatniczej – Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na rachunek pożyczki prowadzony przez Bank, bez dodatkowych dyspozycji pożyczkobiorcy,
- rozliczenie pożyczki w terminie miesiąca od dnia jej całkowitej spłaty wraz ze spłatą należnych odsetek.

W dniu 17 października 2012 roku Wójt Gminy Rogów Daniel Kołada przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Agnieszki Lewandowskiej zawarł umowę:

- nr 75/2012 z Zakładem Usługowym BUD-ZIEM Łukasz Kostrzewą, Słotwiny ul. Długa 15a, której przedmiotem była rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie

Rogów. Wykonawcę wyłoniono w wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, co opisano w dalszej części protokołu w rozdziale VIII wykonanie budżetu, w punkcie 4 – wydatki inwestycyjne,

- nr 76/2012 z Mirosławem Tomalą prowadzącym firmę Zakład Usług Projektowych Mirosław Tomala, 95-041 Gałków Duży, ul. Przyrodnicza 16, której przedmiotem był nadzór inwestorski przy wykonywaniu zadania pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów” (umowę aneksowano w dniu 1 sierpnia 2013 w zakresie zmiany nazwy wykonawcy).

Szczegółowy opis działań w zakresie realizacji i poniesionych wydatków na ww. zadanie inwestycyjne opisano w rozdziale VIII pkt 5 protokołu kontroli.

Poniesione wydatki związane z realizacją ww. zadania inwestycyjnego sfinansowano środkami pochodzącymi z: pożyczki udzielonej z Banku Gospodarstwa krajowego w wysokości 295.901,00 zł, pożyczki udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 47.500,00 zł, dotacji udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 47.500,00 zł oraz środków własnych w wysokości 104.833,14 zł (z tego podatek VAT w wysokości 92.698,25 zł podlegający zwrotowi).

Uruchomienie pożyczki z BGK nastąpiło w dniu 5 listopada 2013 roku, poprzez zapłatę w ciężar pożyczki kwoty 295.901,00 zł (75% kosztów kwalifikowanych wskazanych w ww. fakturach, tj. zobowiązania wynikającego z faktury nr 03/10/2013 w kwocie 12.300,00 zł i zobowiązania wynikającego z faktury nr 12/2013 w kwocie 483.434,14 zł), które zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133-3-9-1, Ma 260-2, na podstawie wyciągu bankowego nr 1 (poz. księgowa 4002), pozostałą część zobowiązania w kwocie 199.833,14 zł przekazano w tym samym dniu ze środków własnych z rachunku Gminy Rogów prowadzonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Zasilenia rachunku środków własnych dokonano w dniu 31 października 2013 roku, co zewidencjonowano w następujący sposób: Wn 130-4-3-2, Ma 223-2-2-2 (poz. księg. 4001). Rozliczenie wykorzystanych środków na wydatki zaewidencjonowano na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S, za okres od początku roku do dnia 31 listopada 2013 roku sporządzonego przez Urząd Gminy w Rogowie, ujmując na kontach organu: Wn 902, Ma 223 według podziałki klasyfikacji budżetowej.

Na dzień uruchomienia pożyczki, zaciągnięte zobowiązanie mieściło się w ustalonym przez Radę Gminy w Rogowie uchwałą nr 133/XXIII/2013 z dnia 30 stycznia 2013 roku wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr 141/XXIV/2013 z dnia 6 marca 2013 roku, limicie zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów zaciąganych na realizację zadań z udziałem środków unijnych.

Pożyczka udzielona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów” w kwocie 47.500,00 zł.

Gmina Rogów w dniu 24 kwietnia 2013 wnioskuje do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi o dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów” w formie pożyczki w wysokości 47.500,00 zł i dotacji w wysokości 47.500,00 zł, w ramach programu priorytetowego dla przedsięwzięć realizowanych przez pomocy środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Obszarów Wiejskich w zakresie gospodarki wodno – ściekowej.

Rada Gminy w Rogowie w dniu 22 maja 2013 roku podjęła uchwałę nr 157/XXVI/2013 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska

i Gospodarki Wodnej w Łodzi na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów” w kwocie 47.500,00 zł.

W dniu 19 czerwca 2013 roku Gmina Rogów otrzymała pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, dotyczącą możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetowego na rok 2013.

Zadanie inwestycyjne pod nazwą „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów” zostało ujęte w załączniku nr 5 „Zestawienie zadań inwestycyjnych zaplanowanych do realizacji na rok 2013” do uchwały nr 133/XXIII/2013 Rady Gminy Rogów z dnia 30 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogów na 2013 rok, jak również w jego późniejszych zmianach, co opisano w części protokołu dotyczącej analizy zaciągniętej pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W dniu 9 lipca 2013 roku Wójt Gminy Rogów Daniel Kołada, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej, zawarł z przedstawicielami Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowę nr 186/GW/PD/2013 o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w formie pożyczki i dotacji projektu pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów”. Łączna kwota dofinansowania wynosiła 95.000,00 zł, z tego: pożyczka w wysokości 47.500,00 zł oraz dotacja w wysokości 47.500,00 zł.

W umowie o dofinansowanie strony zawarły, między innymi, następujące ustalenia:

- koszt całkowity zadania i jego zakres rzeczowy określał harmonogram rzeczowo – finansowy, który stanowił załącznik do umowy,
- termin zakończenia realizacji zadania ustalono na dzień 31 października 2013 roku,
- kwota dofinansowania w formie pożyczki oraz dotacji miała być przekazywana sukcesywnie w terminie do dnia 23 grudnia 2013 roku,
- wypłata dofinansowania miała nastąpić po ustanowieniu prawnych zabezpieczeń pożyczki, stwierdzeniu przez Fundusz terminowej realizacji zadania, zgodnie z harmonogramem, przedstawieniu oryginałów rachunków (faktur) wystawionych przed dniem 24 kwietnia 2013 roku, spełnieniu przez Beneficjenta warunków określonych instrukcją rozliczania kosztów zadania dofinansowanego ze środków WFOŚiGW,
- środki dofinansowania miały być przekazywane na rachunek wskazany przez Beneficjenta, który zobowiązany był dokonać zapłaty zobowiązań wynikających z rachunków (faktur) w terminie 14 dni od dnia otrzymania środków.

Strony ustaliły stałe oprocentowanie pożyczki w wysokości 1,5% w stosunku rocznym. Odsetki od kwoty pożyczki naliczone do dnia 31 marca 2014 roku miały być potrącone jednorazowo z góry, w dniu przekazania pożyczki, natomiast odsetki naliczane od dnia 1 kwietnia 2014 roku miały być spłacane w okresach miesięcznych, do dnia 10-go każdego miesiąca. Harmonogram spłat rat kapitałowych i odsetek od kwoty pożyczki naliczanych od dnia 1 kwietnia 2014 roku, określał załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie. Prawne zabezpieczenie na wypadek żądania zwrotu udzielonego dofinansowania stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, wystawioną przez Gminę Rogów.

Beneficjent zobowiązał się do przedstawienia końcowego rozliczenia zrealizowanego zadania inwestycyjnego w terminie do dnia 31 stycznia 2014 roku oraz wyraził zgodę na przeprowadzenie przez Fundusz, w okresie 5 lat od dnia nabycia środka trwałego, uzyskanego w skutek realizacji ww. zadania, kontroli jego posiadania. Przedmiotowa

umowa zawierała ustalenia w zakresie: warunków wypowiedzenia umowy, opłat i kar, renegocjacji warunków umowy, oświadczeń Beneficjenta oraz postanowień końcowych.

Analiza dokumentów źródłowych – wyciągi bankowe oraz zapisów księgowych konta organu: 260, 901 i 133 wykazała, że:

- środki na dofinansowanie (pożyczka i dotacja) wpłynęły na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w dniu 10 grudnia 2013 roku, zgodnie z ustaleniami umowy,
- pożyczkę przekazaną w wysokości 47.281,37 zł, pomniejszono, zgodnie z umową, o kwotę odsetek naliczonych do dnia 31 stycznia 2013 roku w wysokości 218,63 zł, co zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133-1, Ma 260-4 – pożyczka w wysokości 47.500,00 zł (poz. księg. WB 823/43) oraz na kontach jednostki: Wn 751, Ma 130-1-1 odsetki w wysokości 218,63 zł wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8110 (poz. księgową WB 823/44),
- dotację przekazano w wysokości 47.500,00 zł, co ujęto na kontach organu: Wn 133-1, Ma 901-1-1 wraz z klasyfikacją budżetową dział 010 rozdział 01010 § 6280 (poz. księgową 174/07/2012/9),
- spłat rat pożyczki oraz odsetek od zaciągniętego zobowiązania dokonywano zgodnie z przyjętym harmonogramem,
- operacje w zakresie spłat rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu: Wn 260-1, Ma 133-1, natomiast operacje dotyczące zapłaty odsetek ujmowano na kontach jednostki budżetowej: Wn 751, Ma 130-1-1,
- terminowość regulowania zobowiązań wynikających z faktur za realizację ww. zadania inwestycyjnego, które stanowiły podstawę do przekazania środków dofinansowania na rachunek beneficjenta opisano w rozdziale VIII – wykonanie budżetu, punkt 4 wydatki inwestycyjne.

Terminowość i prawidłowość spłaty rat wraz z odsetkami od zaciągniętej pożyczki przedstawiono *w poz. 1 tabeli stanowiącej załącznik nr 7 protokołu kontroli.*

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2011 - 2014 rok

W latach 2011 – 2014 kontrolowana jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń. Powyższe ustalono na podstawie analizy ewidencji księgowej oraz oświadczenia Skarbnika Gminy *stanowiącego załącznik nr 8 protokołu kontroli.*

Wyemitowane papiery wartościowe

W okresie kontrolowanym Gmina Rogów nie emitowała papierów wartościowych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Wnoszenie i wycena aportów rzeczowych

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” wynosiło 3.200,00 zł, na które składały się:

- 3 akcje imienne Spółki Łódzkie Centrum Handlowe „Zjazdowa” S.A. (wartość nominalna i emisyjna 1 akcji wynosiła 1.000,00 zł). Powyższe akcje (Seria D nr 6887, 6888, 6889) Gmina objęła w dniu 25 stycznia 2000 roku, co potwierdza akt notarialny Repertorium A nr 497/2000. Rada Gminy w Rogowie w dniu 11 listopada 1999 roku podjęła uchwałę upoważniającą Zarząd Gminy do nabycia ww. akcji,

- 2 udziały Spółdzielni Socjalnej Communal Service w Brzezinach, po 100,00 zł każdy w zamian za wniesiony wkład pieniężny w wysokości 200,00 zł, na podstawie uchwały nr 80/XIV/2012 Rady Gminy w Rogowie z dnia 21 lutego 2012 roku w sprawie przystąpienia do Spółdzielni Socjalnej. Przekazania wkładu pieniężnego dokonano w dniu 25 kwietnia 2012 roku (wyciąg bankowy nr 87/2012). Powyższą operację zaewidencjonowano na kontach: Wn 030, Ma 130-1.

USŁUGI ŚWIADCZONE PRZEZ SPÓŁDZIELNIĘ COMMUNAL SERVICE

W dniu 15 maja 2012 roku Gmina Rogów, reprezentowana przez Wójta Gminy Daniela Koładę, z kontrasygnatą Skarbnika, zawarła ze Spółdzielnią Socjalną Communal Service, Brzeziny 95-060 ul. M. Curie – Skłodowskiej 6, nr KRS 0000362868, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu, umowę o dzieło nr 31/2012, której przedmiotem było wykonanie nawierzchni gruntowych dróg gminnych i dróg dojazdowych do pól o łącznej powierzchni około 60.000 m², przy użyciu równiarki drogowej. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 0,23 zł netto + 23% VAT za jeden metr kwadratowy nawierzchni. Termin wykonania przedmiotu umowy upływał z dniem 15 czerwca 2012 roku. Gmina Rogów zobowiązała się do zapłaty wynagrodzenia przelewem na konto Spółdzielni Socjalnej Communal Service w terminie 14 dni od dnia wpływu faktury do zamawiającego.

W dniu 31 maja 2012 roku Spółdzielnia wystawiła Gminie Rogów fakturę VAT 1/2012 opiewającą na kwotę 16.920,96 zł (59.812m² x 0,23 zł) = 13.756,88 zł x 23%VAT = 16.920,96 zł).

Przelewu należności wynikającej z faktury dokonano w dniu 4 czerwca 2012 roku (wyciąg bankowy nr 114/2012). Wydatek sklasyfikowano w dziale 600 rozdziale 60016 § 4300 i zaewidencjonowano na kontach 402-1, 201-1/722.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2013 - 2014 rok

Stan zadłużenia ustalony na podstawie sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – Rb-Z, sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2013 rok i za 2014 rok oraz bilansu za 2014 rok, przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Wyszczególnienie wg tytułów	Kwota zadłużenia na dzień		
		31 grudnia 2013 roku (w zł)	30 czerwca 2014 roku (w zł)	31 grudnia 2014 roku (w zł)
1	Kredyty w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	2.739.031,33 540.803,93	1.847.892,68	1.632.534,92
2	Pożyczki	47.500,00	42.750,00	38.000,00
3	Przyjęte depozyty	0,00	0,00	0,00
4	Emisja papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
5	Emisja obligacji samorządowych	0,00	0,00	0,00
6	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00
7	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	2.786.531,33	1.890.642,68	1.670.534,92

Planowane i zrealizowane kwoty dochodów i wydatków Gminy Rogów na dzień: 31 grudnia 2013 roku przedstawiały się następująco:

- planowane dochody (przed zmianami) – 11.632.162,99 zł,
- planowane dochody (po zmianach) – 12.621.533,77 zł,
- zrealizowane dochody – 12.516.737,36 zł,
- planowane wydatki (przed zmianami) – 12.896.340,99 zł,
- planowane wydatki (po zmianach) – 13.688.127,77 zł,
- zrealizowane wydatki – 12.847.084,37 zł.

Wartość wskaźnika zadłużenia określonego w art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, po uwzględnieniu wyłączeń (pożyczek na wyprzedzające finansowanie), określonych w ust. 3 tegoż artykułu, na dzień 31 grudnia 2013 roku przedstawiała się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie wg tyt. dłużnych	Zadłużenie na 31 grudnia 2013 roku /w zł/	
		Kwota	% z art.170 uofp z 2005 r.
1.	Kredyty	2.198.227,40	17,56
2.	Pożyczki	47.500,00	0,38
3.	Zobowiązania wymagalne	0,00	0
Łączna kwota długu		2.245.727,40	17,94

Gmina Rogów nie emitowała papierów wartościowych nie wliczanych do limitu zadłużenia. Analiza zapisów księgowych z 2013 roku oraz z 2014 roku prowadzonych dla Gminy Rogów nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Specyfikację zadłużenia Gminy Rogów na dzień: 31 grudnia 2013 roku, 31 grudnia 2014 roku i 30 czerwca 2014 roku przedstawia załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Planowane (w złotych) kwoty spłat oraz wykonanie na dzień: 30 czerwca 2014 roku i na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiają tabele *stanowiące załącznik nr 10 protokołu kontroli.*

Udział procentowy planowanej i wykonanej kwoty spłat w 2013 roku, w stosunku do planowanych (po zmianach) na dany rok dochodów Gminy Rogów przedstawia poniższa tabela:

Tytuł spłaty	Przypadające spłaty 2013 roku			
	Planowane spłaty (wersja pierwotna)	% do dochodów planowanych po zmianach	Wykonane spłaty	% do dochodów planowanych po zmianach
1. Kredyt	972.000,00	7,70	979.772,60	7,76
2. Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	0		0	
3. Odsetki od kredytów	178.200,00	1,41	117.468,60	0,93
4. Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	1.000,00 800,00	0,01	776,85 558,22	0,01
Razem	1.098.018,05	8,70	1.098.018,05	8,70

Udział procentowy planowanych i wykonanych kwot spłat w 2013 roku, w stosunku do zrealizowanych dochodów przedstawia tabela:

Lp.	Tytuł spłaty	Spłaty na 31 grudnia 2013 roku			
		Planowane spłaty	% do dochodów wykonanych	Wykonane spłaty	% do dochodów wykonanych
1.	Kredyty	982.000,00	7,84	979.772,60	7,83
2.	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	0		0	
3.	Odsetki od kredytów	156.460,00	1,25	117468,60	0,94
4.	Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	800,00 600,00	0,01	776,85 558,22	0,01
Razem		1.098.018,05	8,77	1.098.018,05	8,77

Kontrolujące zweryfikowały terminowość dokonywania spłat rat kapitałowych i odsetkowych od pożyczki udzielonej przez Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie - umowa nr 12/1863 z dnia 6 września 2012 roku oraz kredytów udzielonych przez Bank Spółdzielczy w Andrespolu - umowa nr 40264/2011/97 z dnia 21 października 2011 roku oraz umowa nr 39985/2011/97 z dnia 29 lipca 2011 roku. Ustalenia zawarto w *poz. 3, 4, 5 tabeli stanowiącej załącznik nr 7 protokołu kontroli.*

Z analizy przedstawionych danych wynika, że w kontrolowanym okresie spłaty rat kapitałowych od kredytów oraz rat odsetkowych dokonywano w wysokościach i terminach zgodnych z zawartymi umowami i harmonogramami spłat. Przekazanie spłaty rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu: Wn 134, Ma 133 bądź Wn 260, Ma 133. Odsetki od kredytów naliczono w oparciu o dane pozyskiwane z banku. Powyższe operacje ewidencjonowano w jednostce: Wn 751, Ma 130-1-1 z klasyfikacją budżetową dział 752 rozdział 75702 § 8110 oraz na kontach organu: Wn 902-1, Ma 223 na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-28S.

Udzielone pożyczki

W kontrolowanym okresie Gmina Rogów nie udzielała pożyczek z budżetu, co potwierdziła w swoim oświadczeniu Skarbnik Gminy.

Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nie udzielania pożyczek innym jednostkom budżetowym oraz instytucja kultury stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH.

Zasady prowadzenia rachunkowości określił Wójt Gminy Rogów w zarządzeniu nr 98/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 14/2013 z dnia 8 kwietnia 2013 roku, z zarządzeniem nr 145/2013 oraz zarządzeniem nr 146/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku.

Wymieniona wyżej dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze - najkrótszym okresem sprawozdawczym określono miesiąc,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu Gminy,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont jednostki budżetowej - Urzędu Gminy,
- opisywała system przetwarzania danych - w tym wykaz programów komputerowych finansowo-księgowych z opisem ich przeznaczenia, autora, dat rozpoczęcia użytkowania. Opisy stosowania programów, wykazy zbiorów oraz danych tworzących księgi rachunkowe w systemie komputerowym dla poszczególnych programów komputerowych opracowanych przez Firmę „INFO – SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek sp. j. Legionowo,

- opisywała zasady ochrony danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów, stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów,
- zasady obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych.

Ponadto elementy przyjętych zasad rachunkowości, opisano w instrukcjach regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Rogowie, a mianowicie:

- instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 132/2013 Wójta Gminy Rogów z dnia 16 grudnia 2013 roku,
- instrukcji w sprawie ewidencji podatków i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Rogowie stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 64/06 Wójta Gminy Rogów z dnia 29 grudnia 2006 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 21/2015 z dnia 17 marca 2015 roku,
- instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 64/06 Wójta Gminy Rogów z dnia 29 grudnia 2006 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 67/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku, zarządzeniem nr 3/2010 z dnia 31 stycznia 2010 roku oraz zarządzeniem nr 121/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku,
- zasadach rachunkowości dla projektu pn. „Stawiamy na przyszłość (...)”, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej, wprowadzonych zarządzeniem nr 77/2012 Wójta Gminy Rogów z dnia 3 września 2012 roku,
- zasadach rachunkowości dla projektu pn. „Szkoła Przyszłości”, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej, wprowadzonych zarządzeniem nr 8/2014 Wójta Gminy Rogów z dnia 6 lutego 2014 roku,
- zarządzeniu nr 74/2010 Wójta Gminy Rogów z dnia 27 października 2010 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Rogowie i jednostkach organizacyjnych Gminy Rogów oraz zasad jej koordynacji,
- regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Rogowie, wprowadzonym zarządzeniem nr 101/2012 Wójta Gminy Rogów z dnia 28 listopada 2012 roku.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostka wykorzystuje komputerowe programy opracowane przez Firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. z siedzibą w Legionowie, a mianowicie: „Księgowość Budżetowa”, „Księgowość zobowiązań – system księgowości podatków i opłat”, „Podatki – system wymiaru podatków rolnego, od nieruchomości i leśnego”, „JGU – system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych” „Auta”, „Kadry i Płace”, „Środki trwałe”, „Kasa”, „Czynsze” „Przelewy”, „Rejestr VAT”, „Woda”, „Opłaty lokalne”, „System zezwolenia”. Ponadto w jednostce użytkowany jest program „GOMIG- odpady” autorstwa ARISCO, „Płatnik” opracowany przez firmę „PROCOM”, udostępniony do użytku przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, program „Besti@” do sporządzania sprawozdań budżetowych oraz internetowy przekaz płatności „Home Banking” udostępniony przez bank prowadzący obsługę bankową kontrolowanej jednostki.

Z zapisów przyjętej polityki rachunkowości wynikało, że okres przechowywania dokumentacji księgowej wynosi pięć lat.

W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 145/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku, opisano metody zabezpieczenia i ochrony danych rachunkowości utrwalonych na nośnikach komputerowych.

Ponadto procesy zabezpieczenia danych w systemach informatycznych opisano w instrukcji zarządzania systemem informatycznym, służącym do przetwarzania danych osobowych oraz w polityce bezpieczeństwa danych osobowych, wprowadzonych zarządzeniem nr 6/2015 Wójta Gminy Rogów z dnia 29 stycznia 2015 roku.

W przedmiotowej instrukcji określono: sposoby i czas przechowywania nośników informacji, w tym kopii informatycznych i wydruków, metody i częstotliwość tworzenia kopii, system przydziału haseł. Poprzednio obowiązującą regulacją w tym zakresie była instrukcja zarządzania systemem informatycznym, wprowadzona zarządzeniem nr 8/2012 z dnia 7 lutego 2012 roku. Obowiązki w zakresie ochrony danych osobowych powierzono pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Sekretarza Gminy - zarządzeniem nr 9/2012 Wójta Gminy Rogów z dnia 7 lutego 2012 roku.

Przyjęte unormowania w zakresie rachunkowości zawierały opisy ewidencji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych jednostki i organu, określały zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązań z kontami księgi głównej.

Analiza wymienionych dokumentów wykazała, że odpowiadały one wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Ustalenia zakładowego planu kont i przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zapewniały ujęcie operacji w sposób rzetelny, bezbłędny, tak, aby właściwie był przedstawiony stan majątkowy i stan finansowy jednostki, zapewniały kontrolę wewnętrzną dokonywanych operacji i stanu składników majątku, będącego w posiadaniu i dyspozycji jednostki oraz umożliwiały sporządzenie wymaganych sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych i innych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe prowadzono techniką komputerową. Ewidencja operacji księgowych prowadzona jest w podziale na rejestry częściowe, które ujmują w podziale na określone grupy rodzajowe zdarzeń, a mianowicie:

- rejestr Budżet Główny – ewidencja operacji w zakresie budżetu jst oraz jednostki budżetowej – urzędu, z uwagi na wspólny rachunek bankowy. Od 2015 roku rejestr ten został podzielony na: rejestr Budżet Główny – organ oraz rejestr Urząd Gminy,
- rejestr Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – ewidencja operacji dotycząca jednostki budżetowej – urzędu,
- rejestr Szkoła Przyszłości - wdrożenie innowacyjnych form e-kształcenia – ewidencja operacji w zakresie realizacji projektu unijnego jednostki budżetowej – urzędu,
- rejestr Dochody opłaty śmieciowe - ewidencja operacji dotycząca jednostki budżetowej – urzędu.

Przyjęte zasady polityki rachunkowości nie zawierały wykazu obowiązujących rejestrów księgowych, co ma istotne znaczenie przy określeniu sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 b ustawy o rachunkowości w związku z art. 10 ust. 2 ww. ustawy.

Kontrolowana jednostka prowadzi księgi rachunkowe w systemie elektronicznym przy wykorzystaniu programu „Księgowość budżetowa”, który umożliwiał wygenerowanie następujących danych:

- dziennik obrotów obejmujący zapisy operacji księgowych dotyczących zdarzeń z danego rejestru (dla każdego rejestru odrębny dziennik obrotów),
- zestawienie sum obrotów kont bilansowy i pozabilansowych dzienników częściowych prowadzonych dla poszczególnych rejestrów,
- „Księgę główną” wspólną dla wszystkich prowadzonych rejestrów, która uwzględniała operacje księgowe zaewidencjonowane na poszczególnych dziennikach obrotów (z możliwością wyodrębnienia księgi głównej dla danego rejestru),

- zestawienie obrotów i sald „Księgi Głównej” dla wszystkich rejestrów (z możliwością wyodrębnienia zestawienia obrotów i sald dla księgi głównej dla danego rejestru).

Księgi rachunkowe oznaczone nazwą jednostki oraz rokiem obrotowym, prowadzono w sposób zapewniający trwałość zapisów.

Po zakończeniu dnia, tworzono na serwerze kopie zabezpieczające dokonane zapisy księgowo w systemie elektronicznym. Po zamknięciu roku obrotowego księgi rachunkowe przechowywano na elektronicznym nośniku danych, w formie zbiorów utrwalonych, dla których okres przechowywania nie może być krótszy, niż pięć lat.

W kontrolowanym okresie, jednostki organizacyjne prowadziły odrębną księgowość, dla których prowadzono wydzielone księgi rachunkowe i wyodrębnione rachunki bankowe.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku obrotów z rejestru oznaczonego „Urząd Gminy w Rogowie Budżet Główny rok obrotowy 2014”, skontrolowano operacje księgowe z okresu od dnia 15 października 2014 roku do dnia 17 października 2014 roku.

Wydruk operacji księgowych za okres od dnia 15 października 2014 roku do dnia 17 października 2014 roku z rejestru „Urząd Gminy w Rogowie Budżet Główny rok obrotowy 2014” stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- każdy zapis wskazuje kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- na dowodach księgowych zamieszczano numerację, która umożliwia ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,
- **przyjęty sposób numeracji, ewidencjonowanych w dzienniku obrotów, dowodów księgowych nie pozwalał na zachowywanie kolejności zapisów, np. fakturę nr 42/21/09 z dnia 30 września 2014 roku na kwotę 10.562,98 zł za dowóz uczniów zaksięgowano w dzienniku obrotów w dniu 15 października 2014 roku, oznaczono numerem księgowym 579, podczas gdy następny dokument księgowy ujęty w dzienniku obrotów, tj. raport kasowy nr 199 z dnia 15 października 2014 roku został oznaczony numerem księgowym 700.** Powyższe naruszało art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań, natomiast pod względem formalno - rachunkowym przez Skarbnika Gminy, upoważnionego do wykonywania tych czynności,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatków z planem finansowym potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał kierownik jednostki.

Testy w zakresie dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych, stanowią załącznik nr 12 protokołu kontroli.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald rachunków bankowych z rejestrów: Budżet Główny, Zakładowy Fundusz

Świadczeń Socjalnych, sumy depozytowe kontroli poddano ostatni wyciąg z 2014 roku oraz pierwszy z 2015 roku, ostatni wyciąg z miesiąca czerwca 2014 roku i pierwszy wyciąg z miesiąca lipca 2014 roku. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 130 - rachunek bieżący jednostki, 135 - rachunek ZFŚS, 139 - rachunek depozytowy, według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 30 czerwca 2014 roku.

Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień: 31 grudnia 2014 roku i na dzień 30 czerwca 2014 roku oraz sald początkowych na dzień 2 stycznia 2015 roku oraz na dzień 1 lipca 2014 roku, stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.

Analiza zapisów operacji księgowych ww. dokumentacji wykazała, że zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie. Księga główna oraz dziennik obrotów uwzględniały zapisy operacji księgowych, które ujmowano w poszczególnych rejestrach księgowych.

Zgodnie z art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości, kontrolowana jednostka zobowiązana była do zamknięcia ksiąg rachunkowych nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe. **Kontrolujące stwierdziły, że program wykorzystywany do ewidencji operacji księgowych w miesiącu marcu 2015 roku dopuszczał możliwość dokonywania zapisów pod datą z 2013 roku i z 2012 roku. Z powyższego wynika, że księgi rachunkowe za rok obrachunkowy 2013 oraz 2012 prowadzone dla Urzędu Gminy oraz budżetu Gminy Rogów nie zostały zamknięte w wymaganym terminie.**

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Agnieszka Lewandowska, które stanowi załącznik nr 14 protokołu kontroli.

Z treści przedłożonego wyjaśnienia wynika, że powodem nie zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2012 rok i 2013 rok był brak dostępu użytkownika do opcji „zamknięcie miesiąca” w programie „Księgowość budżetowa”. W trakcie kontroli fakt ten zgłoszono do firmy serwisującej program, która dokonała zmian w funkcjach dostępnych dla użytkownika. Kontrolowana jednostka w dniu 31 marca 2015 roku dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej oraz organu za 2013 rok i 2012 rok.

Zasady oraz prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na poszczególnych kontach, przeanalizowano dodatkowo na podstawie przykładowych księgowiń wymienionych niżej:

- wpływ w grudniu subwencji oświatowej na rok następny

Wpływ subwencji oświatowej z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanych wydatków w 2015 roku w kwocie 253.646,00 zł zewidencjonowano na podstawie wyciągu bankowego nr 247/2014, poz. księgową 871/44 z dnia 22 grudnia 2014 roku. Operację ujęto na kontach księgi głównej organu: Wn 133-1, Ma 909. W dniu 2 stycznia 2015 roku na podstawie polecenia księgowania (poz. księgową 1/2015) w całości przeksięgowano subwencję na dochody budżetu w roku następnym, ewidencjonując ją na kontach organu: Wn 909, Ma 901-1-1 z klasyfikacją budżetową dział 758 rozdział 75801 § 2920 oraz na kontach jednostki: Wn 800-1, Ma 720 (polecenie księgowania nr 3 z dnia 2 stycznia 2015 roku),

- wpływ na rachunek bankowy budżetu Gminy środków stanowiących fundusz alimentacyjny oraz przekazanie zobowiązań z ww. tytułu innym budżetom

W dniu 23 lipca 2014 roku na rachunku bankowym budżetu Gminy Rogów odnotowano wpływ dochodów z tytułu wpłaty na fundusz alimentacyjny

w części stanowiącej dochód Gminy Rogów w wysokości 26,45 zł (poz. księgową WB 491/6), co ujęto na kontach organu: Wn 133-1, Ma 222-3. Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S za III kwartał 2014 roku, sporządzonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogowie, zaksięgowano dochody w wysokości 1.202,66 zł (w tym ww. należność) z tytułu funduszu alimentacyjnego należne Gminie Rogów, ujmując na kontach organu: Wn 222-3, Ma 901. Z ustnych informacji udzielonych przez Skarbnika Gminy Agnieszkę Lewandowską wynikało, że pozostałą część zebranych dochodów (w części przypadającej budżetowi państwa oraz budżetom innych jednostek samorządu terytorialnego) przekazywał bezpośrednio Gminny Ośrodek Pomocy w Rogowie. Kontrolujące wskazują, że zgodnie z zapisami art. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy uprawnionym do alimentów (tekst jednolity Dz. U. 2012, poz. 1228 ze zm.), obowiązek prowadzenia zadań w ww. zakresie, powierzono jednostkom samorządu terytorialnego. Dlatego też dochody uzyskane przez jednostkę organizacyjną realizującą ww. zadanie w całości winny być odprowadzane na rachunek bankowych JST, zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a podział - o którym mowa w art. 27 ust. 1 ustawy o pomocy uprawnionym do alimentów - winien być odnotowany w księgach rachunkowych Gminy Rogów. Operacje w powyższym zakresie powinny być ujęte na kontach organu: Wn 133, Ma 224 wraz z analityką 60% należności jako dochód budżetu państwa plus odsetki, Wn 133, Ma 224 wraz z analityką 20% jako należności budżetu gminy realizującego zadanie oraz 20% jako należności budżetu gminy dłużnika, a następnie przekazanie ww. należności do odpowiednich budżetów: Wn 224 wraz z analityką, Ma 133;

- wpływ na rachunek bankowy środków stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz zwrot tych środków

Zgodnie z umową na roboty budowlane 115/09 z dnia 18 grudnia 2009 roku, zawartą pomiędzy Gminą Rogów a Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowo Usługowym KAM-CZAR, 95-040 Koluszki, ul. Ludowa 1/3/3, w dniu 19 grudnia 2009 roku pobrano zabezpieczenie należytego wykonania umowy dotyczące zadania pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Rogów” na kwotę 35.814,73 zł. Operację ujęto na kontach jednostki: Wn 139-1, Ma 240-1 (poz. księg. WB 1009/1).

W dniu 24 czerwca 2010 roku dokonano ww. wykonawcy zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania robót, zgodnie z zapisami § 7 zawartej umowy. Należność w kwocie 25.070,31 zł przekazano na konto wykonawcy, co stwierdzały zapisy wyciągu bankowego nr 15/2010. Operację ujęto na kontach jednostki: Wn 240-1-2, Ma 139-1-1. Pozostałą część przedmiotowego zabezpieczenia w kwocie 10.744,42 zł plus odsetki w wysokości 1.299,53 zł przekazano w dniu 20 grudnia 2013 roku, co ujęto na kontach: Wn 240-1-3-2, Ma 139-1-1 (wyciąg bankowy nr 33/2013, poz. księg. WB 2037/1);

- zwrot niewykorzystanych środków dotacji udzielonej z budżetu państwa

Gmina Rogów w 2014 roku otrzymała dotacje w wysokości 1.185.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, którą sklasyfikowano w dziale 852 rozdziale 85212 § 2010. W dniu 2 grudnia 2014 roku na rachunek gminy wpłynęła ostatnia transza ww. dotacji w kwocie 108.514,00 zł, którą ujęto na kontach organu: Wn 133-1, Ma 901-1 (poz. księg. WB 824/31). Wpływ dotacji zaksięgowano na kontach jednostki (Urzędu Gminy): Wn 130-2-1, Ma 720. W dniu 3 grudnia 2014 roku otrzymane środki dotacji przekazano do jednostki realizującej zadanie, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, jako środki na wydatki: Wn 223-6, Ma 133-1 (poz. księg. WB 827/18). W dniu 31 grudnia 2014 roku ww. jednostka organizacyjna Gminy Rogów przekazała na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego niewykorzystane środki w łącznej kwocie 36.375,16 zł, co

zaewidencjonowano w księgach rachunkowych organu na kontach: Wn 133-1, Ma 223-6 (poz. księg. WB 890/9) oraz na kontach jednostki budżetowej Urząd Gminy: Wn 720, Ma 130-2-1. Zwrotu do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego niewykorzystanej części dotacji dokonano:

- w dniu 31 grudnia 2014 roku pierwszą transzę na kwotę 30.000,00 zł (poz. księg. WB 890/23), **ujmując na kontach organu: Wn 901-1-1, Ma 133-1** wraz z klasyfikacją budżetową dział 852 rozdział 85212 § 2010 oraz na kontach jednostki: Wn 720, Ma 130-2-1,
- w dniu 19 stycznia 2015 roku drugą transzę na kwotę 6.375,16 zł ujmując powyższą operację na kontach: Wn 224-1, Ma 133-1 (poz. księg. WB 11/1) oraz poleceniem księgowania nr 915 pod datą 31 grudnia 2014 roku dokonano zarachowania niewykorzystanej części dotacji, księgując powyższą operację na kontach: Wn 901-1-1, Ma 224-1 wraz z klasyfikacją budżetową dział 852 rozdział 85212 § 2010.

Jak z powyższego wynika, operację w zakresie zwrotu pierwszej transzy dotacji zaewidencjonowano z zaniechaniem ujęcia jej na koncie 224 – rozrachunki budżetu, co naruszało zapisy obowiązującego w kontrolowanej jednostce zakładowego planu kont oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 289). W odniesieniu do operacji z dnia 19 stycznia 2015 roku, kontrolujące wskazują na zasadność zastosowania zapisu technicznego na koncie 901, tj. Wn 901, Ma 901 w wartości ujemnej zwrotu środków, celem zachowania zgodności obrotów konta 901 – dochody budżetu z wartością faktycznie zrealizowanych dochodów budżetowych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ I BILANS JEDNOSTKI. ZGODNOŚĆ DANYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH BUDŻETOWYCH Z EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ

Z wykonania budżetu oraz operacji finansowych za 2014 rok Gmina Rogów sporządziła sprawozdania określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014, poz. 119), w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247), w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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, a mianowicie:

- miesięczne – Rb-27S, Rb-28S,
- kwartalne – Rb Z, Rb-N, Rb-50, Rb-NDS, Rb-27ZZ, Rb-ZN, Rb-N i Rb-Z – JST jako organ założycielski lub nadzorujący dla jednostek posiadających osobowość prawną,
- roczne – Rb-27S, Rb-28S, Rb-UZ, Rb-PDP, Rb-ST, Rb-50, Rb-ZN, Rb-WSa,

- sprawozdania finansowe, tj. bilans zbiorczy jednostek organizacyjnych Gminy Rogów, sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu, bilans z wykonania budżetu Gminy Rogów.

Sprawozdania budżetowe sporządzone za II kwartał 2014 roku przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi drogą elektroniczną w dniu 17 lipca 2015 roku.

Roczne sprawozdania budżetowe za 2014 rok przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi drogą elektroniczną w dniu 19 lutego 2015 roku. Ponadto kontrolowana jednostka sporządzała sprawozdania budżetowe dotyczące wykonywania zadań z zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego Rb-50, Rb-27ZZ i Rb-ZN, które przekazano do Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 9 lutego 2015 roku oraz roczne sprawozdane o wydatkach strukturalnych Rb-WSa, które przekazano do Ministerstwa Finansów w Warszawie Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa w dniu 21 kwietnia 2015 roku. Z powyższego wynika, że sprawozdania budżetowe i finansowe przekazano do organu nadzoru terminowo.

Sprawozdania budżetowe półroczne i roczne podpisane zostały przez: Wójta Gminy Daniela Kołodę oraz Skarbnika Gminy Agnieszkę Lewandowską.

Sprawozdanie Rb-27S (korekta 1)- z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 rok - sporządzone w dniu 17 marca 2015 roku

Plan po zmianach wynosił 14.439.630,92 zł, dochody wykonane na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 14.292.955,41 zł, co stanowiło 98,98% planu. Kwota obrotów za dany rok obrotowy strony Ma konta 901 wynosiła 14.348.325,15 zł. Różnica stanowiła kwotę 55.369,74 zł, wynikającą z obrotów strony Wn, przeniesione z końcem roku na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”, co ujęto na kontach: Ma 901, Wn 961. **Na stronie Wn konta 901 w ciągu roku ewidencjonowano: podatek należny (zgodnie z deklaracją podatku VAT za poszczególne miesiące), pozostający do przekazania na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w przyszłych okresach; zwrot nadpłat (z tytułu: podatku rolnego, podatku od środków transportowych, podatku od nieruchomości, opłaty za wodę, opłaty eksploatacyjnej bądź opłaty skarbowej) oraz zwrot niewykorzystanych dotacji.** Kontrolujące stwierdziły, że przyjęty sposób ewidencji opisanych wyżej operacji był sprzeczny z zapisami zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem 98/2010 Wójta Gminy Rogów z dnia 31 grudnia 2010 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 130/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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, zgodnie z którymi - na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na konto 961 - Wynik wykonania budżetu. Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty wynosiło ogółem 1.572.467,40 zł, w tym zaległości 1.176.334,31 zł wynikające z należności z tytułu: opłat za wodę w wysokości 70.398,95 zł, użytkowania wieczystego (jst) w wysokości 45.178,40 zł, karty podatkowej w wysokości 2.712,00 zł, podatku od nieruchomości w wysokości 507.998,65 zł, podatku rolnego w wysokości 15.105,79 zł, podatku leśnego w wysokości 85,00 zł, podatku od środków transportowych w wysokości 70.259,11 zł, podatku od spadków i darowizn w wysokości 0,38 zł, opłat za odpady komunalne w wysokości 14.341,89 zł, podatku od czynności cywilno - prawnych w wysokości 4,00 zł, odpłatności rodziców za utrzymanie dzieci w przedszkolu w wysokości 1.269,20 zł, czynszu za najem lokali w wysokości 13.533,69 zł, zaliczki i funduszu alimentacyjnego w

wysokości 380.073,77 zł, odsetek od należności w wysokości 55.373,48 zł. Dochody otrzymane wynosiły 14.282.121,41 zł. **Analiza zapisów przedmiotowego sprawozdania wykazała, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej zaewidencjonowanej w dziale 758 - różne rozliczenia rozdziale 75801 - część oświatowa subwencji ogólnej § 2920 - subwencje ogólne otrzymane z budżetu państwa, wykazana w kolumnie 7 - dochody wykonane, była równa kwocie wykazanej w kolumnie 8 - dochody otrzymane i wynosiła 3.046.202,00 zł.** Według danych wynikających z ewidencji księgowej roku 2014 wynikało, że na koncie 901 - dochody budżetu, kwota dochodów wykonanych z ww. tytułu, wynosiła 3.046.202,00 zł, **natomiast z zapisów ujętych na koncie 133 - rachunek budżetu oraz na wyciągach bankowych z 2014 roku wynikało, że kontrolowana jednostka w 2014 roku otrzymała środki z ww. tytułu w kwocie 3.066.291,00 zł, które zaewidencjonowano w korespondencji z kontem 901 w kwocie 2.812.645,00 zł (transze części oświatowej subwencji ogólnej za miesiące luty - grudzień 2014 roku) i z kontem 909 - rozliczenia międzyokresowe w kwocie 253.464,00 zł (transza części oświatowej subwencji ogólnej z przeznaczeniem na wydatki w 2015 roku).** Powyższe wskazuje na naruszenie zapisów § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym - dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, z zastrzeżeniem ust. 5, w następujący sposób: (...) w kolumnie "Dochody otrzymane" - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Ponadto kontrolujące wskazują, że zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 cytowanego rozporządzenia, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Powyższą nieprawidłowość odnotowano również w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku (wersja pierwotna). Kwota części oświatowej subwencji ogólnej sklasyfikowanej w dziale 758 rozdziale 75801 § 2920 wykazana w kolumnie 7 - dochody wykonane i w kolumnie 8 - dochody otrzymane wynosiła 2.953.809,00 zł, natomiast według ewidencji księgowej konta 901 dochody wykonane z ww. tytułu wynosiły 2.953.809,00 zł, a dochody otrzymane w 2013 roku to kwota 2.955.256,00 zł (transze części oświatowej subwencji ogólnej z miesięcy luty - grudzień 2013 rok w kwocie 2.721.699,00 zł oraz transza części oświatowej subwencji ogólnej z przeznaczeniem na wydatki roku 2014 w kwocie 233.557,00 zł). Powyższe wskazuje na naruszenie § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), które obowiązywało do dnia 31 grudnia 2013 roku. Przedmiotowe sprawozdania podpisali: z upoważnienia Wójta Gminy Jolanta Gabrych - Walczak Sekretarz Gminy (w oparciu o zapisy § 18 Regulaminu organizacyjnego) oraz Skarbnik Gminy Agnieszka Lewandowska.

W dniu 21 kwietnia 2015 roku kontrolowana jednostka sporządziła korektę sprawozdania RB-27S za 2014 rok, wykazując w niej poprawne wartości w zakresie otrzymanej i wykonanej subwencji oświatowej za 2014 rok. Sprawozdanie przesłano drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 22 kwietnia 2014 roku.

Sprawozdanie Rb-27S (korekta 2) - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2014 rok - sporządzone w dniu 29 lipca 2014 roku

Plan po zmianach wynosił 13.799.973,22 zł, dochody wykonane na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosiły 8.050.004,22 zł, co stanowiło 58,33% planu. Kwota wykonanych dochodów wykazana w sprawozdaniu wynikała z salda konta 901. **Analiza zapisów prowadzonych na koncie 901 wykazała, że na stronie Wn konta odnotowano operacje w zakresie rozliczeń podatku VAT, zwrot nadpłat z tytułu: podatku rolnego, podatku od środków transportowych bądź opłaty skarbowej oraz zwrot niewykorzystanych dotacji na łączną kwotę 1.527,40 zł,** co naruszało postanowienia zakładowego planu kont oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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. Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty wynosiło ogółem 2.438.721,76 zł, w tym zaległości 1.139.583,08 zł wynikające z należności z tytułu: opłat za wodę w wysokości 61.821,41 zł, użytkowania wieczystego (jst) w wysokości 45.178,40 zł, karty podatkowej w wysokości 1.130,00 zł, podatku od nieruchomości w wysokości 501.672,79 zł, podatku rolnego w wysokości 15.184,52 zł, podatku leśnego w wysokości 119,00 zł, podatku od środków transportowych w wysokości 68.387,61 zł, podatku od spadków i darowizn w wysokości 2.069,00 zł, opłat za odpady komunalne w wysokości 13.213,20 zł, podatku od czynności cywilno - prawnych w wysokości 4,00 zł, odpłatności rodziców za utrzymanie dzieci w przedszkolu w wysokości 4.185,27 zł, czynszu za najem lokali w wysokości 13.536,73 zł, zaliczki i funduszu alimentacyjnego w wysokości 364.419,88 zł, odsetek od należności w wysokości 48.661,27 zł. Dochody otrzymane wynosiły 7.964.787,22 zł. **Według zapisów przedmiotowego sprawozdania - kwota części oświatowej subwencji ogólnej zaewidencjonowanej w dziale 758 rozdziale 75801 § 2920 wykazana w kolumnie 7 - dochody wykonane, była równa kwocie wykazanej w kolumnie 8 - dochody otrzymane i wynosiła 1.857.776,00 zł. Analiza zapisów ewidencji księgowej za I półrocze 2014 roku wykazała, że kontrolowana jednostka w okresie od stycznia do czerwca 2014 roku otrzymała część oświatową subwencji ogólnej subwencję oświatową w łącznej kwocie 1.624.219,00 zł, co potwierdzały zapisy na koncie 133 oraz wyciągów bankowych,** natomiast kwota dochodów wykonanych z tego tytułu za I półrocze 2014 roku wynosiła 1.857.776,00 zł, co odzwierciedlały zapisy konta 901. Różnica stanowiła kwotę 229.557,00 zł. Powyższe wskazuje na naruszenie zapisów § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Przedmiotowe sprawozdania podpisali: Wójt Gminy Daniel Kołada oraz Skarbnik Gminy Agnieszka Lewandowska.

Akta kontroli str. 1-82: Kserokopia wydruków obrotów z konta 133 i wyciągów bankowych (z dni, w których odnotowano wpływ transzy subwencji oświatowej) z 2013 roku i 2014 roku, wydruk operacji księgowych z ewidencji księgowej z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej dział 758 rozdział 75801 § 2920 z 2013 roku i z 2014 roku, wydruk operacji księgowych z konta 909 z 2013 roku oraz z 2014 roku, polecenia księgowania nr 1/2015 z dnia 02.01.2015, polecenia księgowania nr 2 z dnia 1 stycznia 2014 roku, polecenia księgowania nr 1 z dnia 2 stycznia 2013 roku, sprawozdania budżetowe Rb-27S wg stanu na dzień: 31.12.2013 rok (wersja pierwotna), 30.06.2014 rok (korekta 2), 31.12.2014 rok (korekta 1).

Wyjaśnienie w sprawie ewidencji operacji księgowych w zakresie subwencji oświatowej z 2013 roku oraz 2014 roku złożyli Wójt Gminy Daniel Kołada oraz Skarbnik Gminy Agnieszka Lewandowska, które stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli.

Zdaniem wyjaśniających powyższa nieprawidłowość powstała wskutek błędnej konfiguracji programu wykorzystywanego do prowadzenia ewidencji księgowej budżetu Gminy Rogów, który w sporządzanych sprawozdaniach budżetowych w zakresie zrealizowanych dochodów, nie uwzględniał kwot dochodów otrzymanych. Podczas weryfikacji sprawozdań, powyższą nieprawidłowość przeoczono. Firma prowadząca obsługę programu „Księgowość budżetowa” w miesiącu marcu 2015 roku dokonała zmian w jego konfiguracji, co umożliwiło prawidłowe sporządzanie ww. sprawozdań.

Zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek są zobowiązani do rzetelnego i prawidłowego pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym sporządzania sprawozdań. Według ust. 2 cytowanego wyżej przepisu prawa, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dlatego też przed przekazaniem do organu nadzoru sprawozdań budżetowych, kierownik jednostki i służby księgowe zobowiązani są do analizy i weryfikacji wykazanych w nich danych z operacjami księgowymi zewidencjonowanymi w urządzeniach księgowych w ujęciu zbiorczym, jak również w podziale na poszczególne rodzaje grup dochodów bądź wydatków. Program księgowy jest jedynie narzędziem, który ma ułatwić wykonanie tych czynności.

Sprawozdanie Rb-28S (korekta nr 1) – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 rok - sporządzone w dniu 9 marca 2015 roku

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 13.505.339,27 zł, wydatki wykonane to kwota 13.113.289,99 zł stanowiąca 97,09% planu. Kwota obrotów strony Wn konta 902 za dany rok obrotowy wynosiła 13.129.768,80 zł. Różnica stanowiła kwotę 16.478,81 zł, na którą składały się obroty strony Ma przeniesione z końcem roku na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”, co ujęto na kontach: Ma 961, Wn 902.

Na stronie Wn konta 902 w ciągu roku ewidencjonowano: podatek naliczony zgodnie z deklaracją podatku VAT, pozostający do zwrotu przez Urząd Skarbowy w przyszłych okresach; zwrot wydatków za energię elektryczną; zwrot opłat za przesyłkę kurierską; refundację wydatków za prace społeczno – użyteczne; zwrot wydatków za badania lekarskie pracowników; zwrot opłaty sądowej; zwrot dotacji; zwrot nadpłaconych odsetek od kredytu. Zapisy ww. operacji księgowych na stronie Ma konta 902, pozostawały w sprzeczności z zapisami zakładowego planu kont i przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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, zgodnie z którymi - na koncie 902 po stronie Ma ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 468.949,51 zł, dla których termin płatności przypadał na kolejny okres sprawozdawczy.

Sprawozdanie Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2014 rok - sporządzone w dniu 17 lipca 2015 roku

Plan po zmianach na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosił 13.270.179,22 zł, wydatki wykonane to kwota 6.319.962,08 zł stanowiąca 47,63% planu. Kwota wykonanych wydatków wykazana w sprawozdaniu wynikała z sumy obrotów konta 902 strony Ma. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosiły 207.571,15 zł, dla których termin płatności przypadał na kolejny okres sprawozdawczy.

Sprawozdanie Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 rok, sporządzone w dniu 19 lutego 2015 roku

Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Dochody wykonane, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2014 rok w pozycji A wynosiły 14.292.955,41 zł, natomiast wydatki wykazane w poz. B wynosiły 13.113.289,99 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie dochodów

(w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane, natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb-NDS wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości 1.179.665,42 zł. W poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 181.704,76 zł, którą w całości stanowiły wolne środki z 2013 roku. W poz. D.2 wykazana kwota rozchodów (spłata kredytów i pożyczek) wynosiła 1.115.996,41 zł (suma obrotów strony Wn kont 134 oraz 260), w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych - w kwocie 540.803,93 zł. W danych uzupełniających w zakresie wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 oraz 243 ustawy o finansach publicznych, w poz. F.1 oraz F.11 wykazano plan i wykonanie w kwocie 540.803,93 zł, która wynikała z obrotów konta 260 strona Wn wraz z analityką 2 i 3.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie (korekta 2) za okres od początku roku do 30 czerwca 2014 rok, sporządzone w dniu 29 lipca 2014 roku

Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu, wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania, wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Dochody wykonane, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za I półrocze 2014 rok w pozycji A wynosiły 8.050.004,22 zł, natomiast wydatki wykazane w poz. B wynosiły 6.319.962,08 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane, natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb-NDS wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości 1.730.042,14 zł. W poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 181.704,76 zł, którą w całości stanowiły wolne środki z 2013 roku. W poz. D.2 wykazana kwota rozchodów (spłata kredytów i pożyczek) wynosiła 895.888,65 zł (suma obrotów strony Wn kont 134 oraz 260), w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych - w kwocie 540.803,93 zł. W danych uzupełniających w zakresie wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych, w poz. F.1 oraz F.11 wykazano plan i wykonanie w kwocie 540.803,93 zł, która wynikała z obrotów konta 260 strona Wn wraz z analityką 2 i 3.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku - w wyniku porównania sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 1.670.534,92 zł, na które składały się: kredyty długoterminowe i pożyczki (saldo konta 134 i 260). Z części B przedmiotowego sprawozdania wynikało, że jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń. Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (część C) wynika, że kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań z tytułu pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Z informacji udzielonych przez Skarbnika Gminy Agnieszką Lewandowską oraz danych przedstawionych w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2014 roku - w wyniku porównania sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań, wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku, z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 1.890.642,68 zł, na które składały się: kredyty długoterminowe i pożyczki (saldo konta 134 i 260). Z części B

przedmiotowego sprawozdania wynikało, że jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń. Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (część C) wynika, że kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań z tytułu pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Z informacji udzielonych przez Skarbnika Gminy Agnieszką Lewandowską oraz danych przedstawionych w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych.

Sprawozdanie Rb-ST - stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST (pkt I. sprawozdania) na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 452.637,30 zł (w tym 253.464,00 zł - środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu 2014 roku na wydatki roku następnego oraz środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 19.449,93 zł) i był zgodny z sumą sald końcowych rachunku bankowego prowadzonego dla budżetu Gminy Rogów (wyciąg bankowy: nr 252/2014 - rachunek podstawowy saldo 452.637,30 zł).

W wyniku analizy zapisów operacji księgowych z miesięcy: kwietnia, czerwca i października 2014 roku, odnotowanych na kontach organu, tj. 222, 223, 901 i 902, które stanowiły podstawę danych wynikowych przedstawionych w sprawozdaniach finansowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, kontrolujące stwierdziły następujące nieprawidłowości:

- **konto 222 – rozliczenie dochodów budżetowych – w miesiącu kwietniu i październiku zaniechano ewidencji operacji wynikający z miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S jednostek budżetowych Gminy Rogów w zakresie zrealizowanych przez te jednostki dochodów, natomiast w miesiącu czerwcu ujęto tylko operacje wynikające ze sprawozdań budżetowych sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkół, Przedszkole oraz sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Urząd Gminy – w zakresie realizowanych projektów współfinansowanych środkami unijnymi oraz dochodów z tytułu opłaty śmieciowej, dla których prowadzone były wyodrębnione rachunki bankowe. Zaniechano ewidencji sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Urząd Gminy w Rogowie z uwagi na fakt ewidencjonowania w księgach organu wydatków budżetowych realizowanych przez ww. jednostkę w dacie ich realizacji na koncie: Wn 901, Ma 133.** Powyższe naruszało art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
- **konta 223 – rozliczenie wydatków budżetowych – na stronie Wn ujmowano operacje dotyczące przekazania środków pieniężnych na wydatki jednostek oświatowych oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, po stronie Ma ewidencjonowano zrealizowane wydatki budżetowe na podstawie polecenia księgowania w kwotach łącznych wynikających z miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-28S (z miesięcy kończących dany kwartał), które składały: jednostki oświatowe i Gminny Ośrodek Pomocy oraz sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Urząd Gminy w zakresie realizowanych projektów współfinansowanych środkami unijnymi, dla których prowadzone były wyodrębnione rachunki bankowe. Zaniechano ewidencji sprawozdań miesięcznych budżetowych Rb-28S za miesiące: kwiecień i październik złożonych przez ww. jednostki.** Powyższe wskazuje na zaniechanie ewidencji operacji księgowych wynikających ze sprawozdań

budżetowych ww. jednostek budżetowych, co naruszało zapisy planu kont oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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, zgodnie z którymi - na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. (...). Jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S składane są do organu prowadzącego z miesięczną częstotliwością, co nakłada obowiązek ujmowania ich w księgach rachunkowych Gminy Rogów pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który zostały sporządzone, przestrzegając wymogu określonego w art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (w analizowanym przypadku sprawozdań budżetowych),

- **odnotowano przypadki niedozwolonych operacji, a mianowicie w miesiącu czerwcu pod poz. księgową PK 390/1 z dnia 30 czerwca 2014 roku na koncie 222-2** w korespondencji z kontem 223-4, zaewidencjonowano operację tytułem cyt. „Rozliczenia środków z dochodów na wydatki darowizna pieniężna” w kwocie 1.000,00 zł, czym naruszono zapisy ww. regulacji wewnętrznej oraz cytowanego rozporządzenia, zgodnie z którym - operacje ewidencjonowane na koncie 222 drugostronnie ujmuje się jedynie na koncie 901 – dochody budżetowe lub na koncie 133 – rachunek budżetu,
- **konto 901 – dochody budżetowe – wszystkie operacje dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd Gminy (z wyłączeniem operacji ujmowanych w wyodrębnionych rejestrach z zakresu: rozliczenia realizowanych projektów współfinansowanych ze środków unijnych oraz dochodów z tytułu opłat śmieciowych) ewidencjonowano na podstawie wyciągów bankowych z pominięciem konta 222 ujmując je na kontach: Wn 133-1, Ma 901-1 w dacie ich realizacji**, co pozostawało w sprzeczności z zapisami planu kont oraz przepisami ww. rozporządzenia, zgodnie z którymi - na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu: na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego,
- **konto 902 – wydatki budżetowe - operacje dotyczące wydatków budżetowych zrealizowanych przez Urząd Gminy (z wyłączeniem operacji ujmowanych w wyodrębnionych rejestrach z zakresu rozliczenia realizowanych projektów współfinansowanych ze środków unijnych) ewidencjonowano na podstawie zapisów wynikających z wyciągów bankowych w korespondencji z kontem 133 – rachunek budżetu (Wn 902-1, Ma 133-1) w dniu ich realizacji**. Powyższe naruszało przepisy cytowanego rozporządzenia, zgodnie z którymi - na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki: jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223 (...).

Akta kontroli str.83-130: Wydruk obrotów kont organu: 222, 223, 901 oraz 902 z miesięcy: kwietnia, czerwca i października 2014 roku.

Analiza zapisów księgowych z ww. kont księgi głównej organu prowadzonej w 2015 roku wykazała, że operacje wynikające z jednostkowych sprawozdań budżetowych składanych przez jednostki organizacyjne Gminy Rogów za miesiące: styczeń, luty, marzec, zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych w wielkościach zrealizowanych dochodów oraz wydatków budżetowych z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S, sporządzanych przez jednostki organizacyjne Gminy Rogów z ww. miesięcy, kontrolujące stwierdziły, że nie zawierały one adnotacji o dacie ich wpływu do organu, co uniemożliwiało weryfikację terminu ich złożenia wynikającego z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, które obowiązywało do dnia 31 grudnia 2013 roku oraz § 17 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - obecnie obowiązującego.

Analiza sprawozdań budżetowych i Rb-Z, Rb-N (sprawozdania kwartalne) wykazała, że jednostki organizacyjne sporządzały sprawozdania jednostkowe.

Sprawozdanie Rb-PDP sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku z wykonania dochodów podatkowych - wpływy z poszczególnych podatków, a zatem i skutki obniżenia górnych stawek podatków wykazane zostały odrębnie, zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, będącej załącznikiem nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kwoty dochodów z poszczególnych podatków w kolumnie „Wykonane” były zgodne z sumą odpowiadających tym podatkom paragrafów ze sprawozdania budżetowego Rb-27S. Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji organu podatkowego, wydanych na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. 2012 r., poz. 749), wykazane w kolumnach 3, 4, 5 i 6 sprawozdania PDP, były zgodne z kwotami skutków wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

Na podstawie informacji przedłożonych przez Referat Finansowy kontrolujące dokonały analizy prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości za 2013 rok

Szczegółowe zestawienie wyliczeń skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w 2013, 2014 roku (osoby prawne i osoby fizyczne) stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Zestawienie skutków dla roku 2013 wyliczonych przez inspektorów RIO i jednostkę kontrolowaną przedstawia poniższa tabela:

Przedmiot opodatkowania	Osoby prawne		Różnica w wyliczeniach	Osoby fizyczne		Różnica w wyliczeniach
	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę		Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	
Budynki mieszkalne pow. 2,20 m.	155,48	155,48	-	9.567,22	9.543,13	-24,09
Budynki mieszkalne do 2,20 m.	-	-	-	257,05	128,52	-128,53
Budynki związane z działalnością gospodarczą	19.421,73	19.421,73	-	55.725,11	55.371,56	-353,55

Pozostałe budynki	6.790,66	6.790,66	-	35.974,68	35.691,69	-282,95
Grunty związane z działalnością gospodarczą	1.558,79	1.586,46	27,67	5.195,72	5.196,90	1,18
Grunty pozostałe	2.407,59	2.471,02	63,43	97.780,43	97.303,66	476,77
Budynki zajęte pod działalność leczniczą	19,12	19,12	-	31,51	31,51	
Budynki zwolnione uchwałą Rady	5.292,91	4.285,48	-1.007,43	-	-	-
Grunty zwolnione uchwałą Rady	2.364,60	1.638,59	-726,01	-	-	-
Razem			-1.642,34			1.264,70

Łącznie kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych za rok 2013 wyliczona przez inspektorów RIO wynosiła **242.542,55** zł, wg wyliczeń organu podatkowego kwota ta wynosiła **239.635,51** zł. **Różnicę pomiędzy kwotą skutków wyliczonych przez inspektorów a kwotą wynikającą z analizy stawek wskazaną przez jednostkę kontrolowaną, stanowiła wartość nie ujętych przez jednostkę wyliczonych dla budynku świetlicy o pow. 345,67m² w kwocie 1.005,90 zł, wartości niewykazanych gruntów pod boiskiem „Orlik” o pow. 3.300m² (3.300m² x 0,45 zł)-(3.300 m² x 0,23 zł), w kwocie łącznej 726,75 zł, które to min. przedmioty zwolniono z opodatkowania uchwałą Rady Gminy oraz ze zmian w powierzchniach opodatkowania odnotowanych w trakcie roku i poziomu zaokrąglania wyliczonych kwot podatku dla poszczególnych rodzajów przedmiotu opodatkowania. Natomiast jak wykazała analiza sprawozdań - wartość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wykazana w kolumnie 3 sprawozdania Rb-PDP i kolumnie 12 sprawozdania Rb-27S, sporządzonych wg stanu na 31 grudnia 2013 rok wynosiła 233.646,00 zł, czyli była o 5.989,51 zł niższa niż kwota wynikająca z analizy stawek, którą sporządziła jednostka kontrolowana i która wynosiła, jak opisano wyżej 239.635,51. Powyższe wskazuje, że wymienione sprawozdania sporządzono z naruszeniem obowiązującego wówczas § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.**

Wyjaśnienie w sprawie kwoty skutków wykazanych w sprawozdaniu złożyła Skarbnik Gminy, które stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

Wg wyjaśnienia - w sprawozdaniu Rb-PDP jednostka kontrolowana wykazując skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w wysokości 233.646,00 zł nie uwzględniła wartości wynikających z różnicy pomiędzy stawką maksymalną a stawką lokalną dla wszystkich gruntów i budynków zwolnionych z opodatkowania uchwałą Rady Gminy w Rogowie nr 109/XXIII/2008 z dnia 3 grudnia 2008 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 114/XXIV/2008 z dnia 30 grudnia 2008 roku, a mianowicie nie tylko dla budynku świetlicy i gruntów boiska „Orlik”, ale także dla zwolnionych z opodatkowania budynków i gruntów Ochotniczych Straży Pożarnych oraz budynku biblioteki w łącznej kwocie 5.926,00 zł (4.287,01 zł i gruntów pod tymi budynkami w łącznej kwocie 1.638,60 zł).

Akta kontroli str. 131-137: Kserokopia uchwały Rady Gminy nr 109/XXIII/2008, sprawozdania Rb-PDP za 2013 rok, analiza stawek podatkowych za 2013 rok wg stanu na 31 grudnia 2013 rok.

Skarbnik Gminy oświadczyła, że nieprawidłowości w wyliczeniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za 2013 rok zweryfikowano w roku 2014 po kontroli przeprowadzonej przez Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi, ujmując dodatkowo poza kwotą skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w roku 2014, skutki obniżenia

górných stawek podatkowych za lata 2010-2013 dla przedmiotów opodatkowania, zwolnionych uchwałą Rady, tj. budynku świetlicy, gruntów pod boiskiem „Orlik”, budynków i gruntów zajętych przez OSP oraz nieruchomości stanowiących własność Gminy Rogów, w łącznej kwocie 133.850,00 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, skutków udzielonych ulg przez organ stanowiący i ulg na podstawie wydanych decyzji w 2014 roku

Łącznie skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP wg stanu na 31 grudnia 2014 rok wynosiły 426.437,77 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwał, organu stanowiącego (bez ulg ustawowych) wynosiły **(-288.928,50 zł)**, skutki wydanych przez organ podatkowy decyzji na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za dany okres sprawozdawczy wynosiły 1.600,77 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie ujemnej kwoty skutków udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwał organu stanowiącego stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem, ujemna kwota skutków udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwały organu stanowiącego, była konsekwencją ustaleń dokonanych przez inspektorów Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi, którzy przeprowadzając kontrolę prawidłowości naliczania i pobierania podatku od nieruchomości stanowiących własność Gminy Rogów, stwierdzili m.in. jako niewłaściwe zwolnienie z opodatkowania sieci wodociągowych, bowiem jako budowle nie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej nie podlegały opodatkowaniu. W związku powyższym kwotę skutków udzielonych ulg i zwolnień wykazywaną w sprawozdaniach za lata 2010-2013 zawyżono o kwotę 303.070,50 zł. W sprawozdaniu sporządzonym za rok 2014 przyjęto więc kwotę ulg i zwolnień roku sprawozdawczego 2014 w wysokości 14.088,00 zł minus 303.070,50 zł kwota ulg z trzech lat poprzednich (2010-2013), co stanowiło łączną wartość (-288.982,50 zł).

Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w roku 2014 wyliczonych przez inspektorów RIO i jednostkę kontrolowaną:

Przedmiot opodatkowania	Osoby prawne		Różnica w wyliczeniach	Osoby fizyczne		Różnica w wyliczeniach
	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę		Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez kontrolowaną jednostkę	Skutek obniżenia stawki podatku wyliczony przez inspektorów RIO	
Budynki mieszkalne pow. 2,20	239,56	239,56	-	10.964,34	10.930,61	-33,73
Budynki mieszkalne do 2,20	-	-	-	272,80	137,81	-134,99
Budynki związane z działalnością gospodarczą	19.406,93	19.446,75	39,82	56.713,60	55.551,53	-1.162,07
Pozostałe budynki	8.689,97	8.663,93	-26,04	35.008,00	35.504,53	496,71
Grunty związane z działalnością gospodarczą	1.363,98	1.363,98	-	4.588,85	4.566,88	-21,97
Grunty pozostałe	63.312,67	63.258,97	-53,70	84.838,99	84.582,68	-256,31
Budynki zajęte pod działalność leczniczą	11,77	11,77	-	19,39	19,39	-
Budynki pozostałe zwolnione uchwałą Rady	6.375,62	6.375,62	-	-	-	-

Grunty zwolnione uchwałą Rady	2.042,15	2.042,15	-	-	-	-
Razem	101.442,64	101.402,73	-39,92	192.406,06	191.184,00	-1.261,98

Kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych za 2014 roku wyliczona przez inspektorów RIO wynosiła 293.848,71 zł, natomiast wg wyliczeń organu podatkowego kwota ta wynosiła 292.586,73 zł. Różnica wynikała ze zmian w powierzchniach opodatkowania odnotowanych w trakcie roku oraz z zaokrągleń wyliczonych kwot podatku dla poszczególnych rodzajów przedmiotu opodatkowania. W sprawozdaniu Rb-PDP wg stanu na 31 grudnia 2014 roku jednostka wykazała kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie **426.437,77 zł**, tj. o 133.850,00 zł wyższą niż wynikała z wyliczenia. Powyższe było konsekwencją ujęcia w sprawozdaniu za rok 2014, poza kwotą skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wynikających z roku bieżącego, kwoty 133.850,00 zł wynikającej z weryfikacji nieprawidłowo wykazywanych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za lata 2010-2013 ujawnionych przez Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi. Na wskazaną kwotę, jak wynika z wyjaśnienia Skarbnika, składały się wartości: 14.216,00 zł kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za 2010 rok, 25.010,00 zł kwota skutków za 2011 rok, 19.927,00 zł kwota skutków za 2012 rok, 74.697,00 zł kwota skutków za 2013 rok.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, które stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.

Skutki wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności za 2014 rok wg sprawozdania Rb-PDP wynosiły: 982,77 zł wartość umorzonych zaległości, 618,00 zł wartość decyzji dotyczących rozłożeń płatności na raty (kwota decyzji 1.160,00 zł na dzień 31 grudnia do zapłaty pozostało 618,00 zł). Kwoty wykazane w sprawozdaniu odpowiadały kwotom wydanych decyzji.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w 2014 roku wynosiły **85.326,37 zł**. Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość wyliczenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w przedmiotowym podatku dla następujących kategorii pojazdów: dla autobusów do przewozu osób z liczbą miejsc do 30 i powyżej (kwota skutków 3.808,37 zł), dla samochodów ciężarowych z zawieszeniem innym niż pneumatyczne od 3,5 do 5,5 tony łącznie (kwota skutków 138,17 zł), przyczep z zawieszeniem pneumatycznym od 36 ton (kwota skutków 15.931,85 zł), samochodów ciężarowych z zawieszeniem pneumatycznym i równoważnym od 26 ton (kwota skutków 785,56 zł), ciągników siodłowych i balastowych z zawieszeniem pneumatycznym powyżej 36 ton (kwota skutków 2.071,12 zł), a wyniki analizy przedstawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 19 protokołu kontroli.*

Nieprawidłowości w wyliczeniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych nie stwierdzono. Rada Gminy w Rogowie w 2014 roku nie stosowała ulg i zwolnień w przedmiotowym podatku. Organ podatkowy wydał jedną decyzję w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej, której skutek na 31 grudnia 2014 rok wynosił 3.257,00 zł i był zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S.

Testy w zakresie prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych w latach 2013 i 2014, stanowią załącznik nr 20 protokołu kontroli.

Bilans organu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku

Bilans jednostki samorządu terytorialnego z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia

2014 roku Gmina Rogów sporządziła w dniu 29 stycznia 2015 roku, który został przekazany do organu nadzoru w dniu 30 kwietnia 2014 roku. Przedmiotowy dokument podpisali: Wójt Gminy Daniel Kołada i Skarbnika Gminy Agnieszka Lewandowska.

Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 518.618,70 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2014 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Rogów na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano następujące dane:

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	452.637,30	I. Zobowiązania	1.690.133,85 Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	452.637,30 Suma poniższych sald	1. Zobowiązania finansowe	1.670.534,92 Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	433.094,37 Część salda Wn konta 133	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	56.250,00 Część salda 134 +saldo Ma konta 260
1.2. Pozostałe środki pieniężne	19.542,93 Część salda Wn konta 133 (dotacje do zwrotu oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego)	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1.614.284,92 Część salda 134
II. Należności i rozliczenia	65.981,40 Suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów	19.542,93 Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	56,00 Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-1.425.161,15 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	1.179.665,42
2. Należności od budżetów	65.981,40 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	1.179.665,42 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
III. Inne aktywa	0,00	1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 2.604.826,57 Saldo Wn konta 960

		III. Inne pasywa	253.646,00 Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	518.618,70	Suma pasywów	518.618,70

Dane wykazane w bilansie odpowiadały danym wynikającym z ewidencji księgowej.

Kontrolowana jednostka w 2014 roku nie korzystała ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Kwota wolnych środków wynosiła 245.373,77 zł, którą ustalono na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W 2014 roku kontrolowana jednostka ustaliła wydatki na poziomie niższym niż dochody w związku z tym w trakcie realizacji budżetu nie odnotowano deficytu budżetowego. Nadwyżkę budżetową przeznaczano na pokrycie zobowiązań finansowych z tytułu spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

Według „Bilansu jednostki budżetowej”, sporządzonego dla Urzędu Gminy w Rogowie na dzień 31 grudnia 2014 roku, stan aktywów i pasywów wynosił 15.882.643,56 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek 2014 roku był zgodny ze stanem odnotowanym na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Kontrolą objęto wszystkie pozycje bilansu za 2014 rok, a mianowicie:

Aktywa

Poz. A. I Wartości niematerialne i prawne - wykazane w bilansie stanowiły kwotę 9.552,57 zł, która wynikała z ewidencji konta 020-2 wartości niematerialne i prawne - kwota 52.199,06 zł minus umorzenie wynikające z konta 071-9 w wysokości 42.646,49 zł.

Poz. A. II. Rzeczowe aktywa trwałe wykazano na kwotę 15.059.364,76 zł, na którą składały się środki trwałe o wartości netto 14.938.840,76 zł oraz środki trwałe w budowie na kwotę 120.524,00 zł.

Poz.II.1 Środki trwałe - wykazana w bilansie wartość wynosiła 14.938.840,76 zł, którą w całości stanowiły środki trwałe, wynikające z ewidencji konta 011 w kwocie 22.429.273,08 zł, pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych w wysokości 7.490.432,32 zł (część salda konta 071 wraz z analityką od 1 do 8 strony Ma), z czego:

- grunty stanowiły wartość – 561.972,03 zł (saldo konta 011 – 1 strona Wn), która była zgodna z wartością wykazaną w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2) – o wartości 21.380.471,76 zł (saldo konta 011 wraz z analityką 2-3 strona Wn) minus umorzenie 7.038.889,85 zł (saldo konta 071 wraz z analityką 1-2 strona Ma) - wartość bilansowa 14.341.581,91 zł,
- urządzenia techniczne i maszyny (grupy od 3 do 6) – wartość wg ewidencji księgowej 258.465,29 zł (saldo konta 011 wraz z analityką 4-7 strona Wn) minus umorzenie 226.028,39 zł (saldo konta 071 wraz z analityką 3-6 strona Ma), wartość po umorzeniu 32.436,9 zł,

- środki transportu (grupa 7) – o wartości 191.652,35 zł (saldo konta 011-8 strona Wn) minus umorzenie 191.652,35 zł (saldo konta 071-7 strona Ma) - wartość bilansowa 0,00 zł,
- inne środki trwałe – grupa 8 wartość środków wynosiła 36.711,65 zł (saldo konta 011-9 strona Wn) minus umorzenie 33.861,73 zł (saldo konta 071-7 strona Ma) – wartość bilansowa po umorzeniu wynosiła 2.849,92 zł.

Wartości początkowe przyjęte do wyliczenia wartości bilansowej środków trwałych były zgodne z ich stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku, wynikającym z ksiąg inwentarzowych.

Poz.A.II.2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wykazane w bilansie na kwotę 120.524,00 zł, były zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080.

Poz. A.III. Należności długoterminowe – w bilansie wykazano wartość 245.093,11 zł, która była zgodna z saldem konta 226 strona Wn (zabezpieczenie hipoteczne należności z tytułu zaległości w podatkach lokalnych).

Poz. A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe – w bilansie wykazano wartość 3.200,00 zł, którą w całości stanowiły akcje i udziały w spółkach i była zgodna z saldem konta 030 strona Wn.

Poz. B. Aktywa obrotowe – w bilansie wykazano wartość 598.659,32 zł, na którą składały się: należności krótkoterminowe w wysokości 554.223,18 zł, krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 26.848,92 zł oraz materiały w wysokości 17.587,22 zł.

Poz. B.I.1 Materiały – wartość wykazana w bilansie to 17.587,22 zł wynikająca z salda konta 310 strona Wn,

Poz. B.II. Należności krótkoterminowe - wartość wykazana w bilansie to 554.223,18 zł, na którą składały się: należności z tytułu dostaw i usług (*poz. bilansowa B.II.1*) w wysokości 153,75 zł (saldo konta 201- 1/631 strona Wn), należności od budżetów (*poz. bilansowa B.II.2*) w łącznej wys. 23.104,53 zł (saldo konta 225-1 i 225-3 strona Wn) wynikające z rozliczeń podatku VAT za 2014 rok, pozostałe należności (*poz. bilansowa B.II.4*) w wysokości 530.964,90 zł, na którą składały się: należności podatkowe bądź inne opłaty i dochody budżetowe uzyskiwane przez Gminę w wysokości 482.146,73 zł (saldo konta 221 strona Wn w wysokości 908.495,21 zł pomniejszone o odpisy aktualizacyjne w wysokości 426.348,48), należności z tytułu rozliczonych dotacji w wysokości 11.732,57 zł (saldo konta 224 strona Wn), należności z tytułu rozliczeń z osobami fizycznymi oraz refundacji wydatków poniesionych za jednostki organizacyjne w wysokości 3.859,40 zł (saldo konta 240-1-1 i 240-1-6 strona Wn) i należności z tytułu opłaty śmieciowej w wysokości 33.226,20 zł (saldo konta 221-2 dochody opłata śmieciowa Strona Wn).

Poz. B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe - w bilansie wykazano wartość 26.848,92 zł, którą w całości stanowiły środki pieniężne na rachunkach bankowych i były to środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 166,46 zł (saldo konta 135 strona Wn) oraz środki na rachunkach depozytowych w wysokości 26.682,46 zł (saldo konto 139 strona Wn).

Pasywa

Poz. A.I. Fundusz jednostki na koniec okresu – wg bilansu 15.745.202,69 zł, wynikał z wartości wykazanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki: fundusz jednostki na początek roku obrotowego 7.700.571,44 zł, zwiększenia funduszu w ciągu roku budżetowego w łącznej kwocie 16.735.362,09 zł, (tj. zysk bilansowy za poprzedni rok w kwocie 7.747.539,77 zł, zrealizowane wydatki budżetowe w kwocie 7.326.189,29 zł, środki na inwestycje w wysokości 1.646.717,53 zł, nieodpłatnie otrzymane środki trwałe

i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne w wysokości 14.915,50 zł oraz zmniejszenia funduszu 17.611.956,82 zł, na którą to wartość składały się: strata za ubiegły rok w wysokości 18.089,51 zł, zrealizowane dochody budżetowe - 14.170.647,85 zł, dotacje i środki na inwestycje - 2.859.967,60 zł, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 552.796,29 zł, inne zmniejszenia 10.455,57 zł). Fundusz jednostki na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 6.823.976,71 zł (saldo konta 800 strona Ma) plus zysk netto 8.921.225,98 zł (saldo konta 860 strona Ma). Fundusz wynosił 15.745.202,69 zł, którą to wartość wykazano w poz. A bilansu jednostki.

Poz.A.II.1.1 Zysk netto – wykazana w bilansie kwota 8.921.225,98 zł była zgodna z ewidencją księgową, tj. saldem konta 860 oraz rachunkiem zysków i strat.

Poz.C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – wykazana w bilansie kwota 170.500,61 zł stanowiła w całości zobowiązania krótkoterminowe, a mianowicie: zobowiązania z tytułu dostaw i usług (*poz.C.II.1 bilansu*) w wysokości 42.358,71 zł (saldo konta 201 strona Ma), zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych (*poz.C.II.3 bilansu*) w wysokości 15.543,09 zł, wynikające z konta 229 - naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Funduszu Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (*poz.C.II.4 bilansu*) w wysokości 81.483,00 zł, dotyczące naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok (saldo konta 231 strona Ma), pozostałe zobowiązania (*poz.C.II.5 bilansu*) w wysokości 4.433,35 zł wynikające z: nadpłaty czynszów w wysokości 4,32 zł (saldo konta 221-1), nadpłaty podatków lokalnych w wysokości 2.119,05 zł (saldo konta 221 wraz z analityką 5, 6, 7, 8, 9,) nadpłata podatków pobieranych i przekazywanych przez Urzędy Skarbowe w wysokości 51,60 zł (saldo konta 221 wraz z analityką 10, 11, 12, 15), nadpłaty udziału w podatkach w wysokości 840,00 zł (saldo konta 221-14), nadpłaty innych opłat wnoszonych na rzecz Gminy w wysokości 1.004,28 zł (221 wraz z analityką 21, 22), nadpłaty z tytułu opłat śmieciowych w wysokości 414,10 zł (saldo konta 221-2 dochody z opłaty śmieciowej strona Ma), sumy obce (*poz. C.II.6 bilansu*) wykazano zobowiązania z tytułu zabezpieczenia wykonania umów w kwocie 26.682,46 zł (saldo konta 240 wraz z analityką 1-2/107, 1-2/205, 1-2/238, 1-2/759, 1-1 strona Ma).

Poz. D. Fundusze specjalne – wykazana wartość w bilansie to 166,46 zł, którą w całości stanowił Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (*poz.D.1 bilansu*), co potwierdzało saldo konta 851 strona Ma.

Wszystkie wykazane w bilansie wartości odpowiadały danym wynikającym z ewidencji księgowej jednostki. Bilans Urzędu Gminy w Rogowie sporządzono w dniu 23 marca 2015 roku. Sprawozdania finansowe oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki, podpisali: Wójt Gminy Daniel Kołada i Skarbnik Gminy Agnieszka Lewandowska.

W dniu 14 kwietnia 2015 roku sporządzono zbiorczy bilans, na który składały się bilanse jednostkowe za rok budżetowy 2014 sporządzone przez: Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminne Przedszkole oraz Zespół Szkół. Bilans zbiorczy podpisali Wójt Gminy Rogów i Skarbnik Gminy.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ 2014 ROK

Zakładowy plan kont ustalony dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rogowie, wprowadzony w życie zarządzeniem nr 98/2010 Wójta Gminy Rogów z dnia 31 grudnia 2010 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 130/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku, uwzględniał konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zgodnie z zapisami ww. regulacji wewnętrznej - przedmiotowe konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa do konta 201 pozwalała na ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Zapisy planu kont dotyczące konta 201, nie odnosiły się do przyjętego sposobu ewidencji zobowiązań wymagalnych. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości – określając zasady rachunkowości w jednostce, należy zapewnić możliwość wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto na podstawie § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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 - zakładowy plan kont powinien zawierać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Według sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku bilansu Urzędu Gminy w Rogowie oraz zestawienia obrotów i sald, per saldo konta 201 strony Ma wynosiło 42.204,96 zł, z tego należności w wysokości 153,75 zł oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług w wysokości 42.358,71 zł.

Prawidłowość zapisów operacji finansowych na koncie 201, kontrolujące dokonały w oparciu o zarejestrowane faktury w miesiącach: czerwcu, grudniu 2014 roku i styczniu 2015 roku (co siódma faktura), dziesięciu faktur największych kwotowo zapłaconych w 2014 roku oraz faktur stanowiących saldo konta 201 wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Ogółem skontrolowano 67 dokumentów księgowych.

Skontrolowane faktury z miesięcy: czerwca i grudnia 2014 roku oraz stycznia 2015 roku (co siódma faktura) dziesięciu faktur największych kwotowo zapłaconych w 2014 roku oraz faktur stanowiących saldo konta 201 wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, zestawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 21 protokołu kontroli.

W wyniku analizy wykazanych w załączniku faktur, rachunków i not księgowych stwierdzono, że:

- dokumenty będące podstawą zapisów księgowych spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego, określone przez art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości oraz w obowiązującej instrukcji obiegu dokumentów, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia 98/2010 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010 roku,
- ewidencji księgowej podlegały dokumenty określone w pkt 14 załącznika nr 5 ww. zarządzenia,
- wpływające do jednostki dokumenty zewnętrzne były ewidencjonowane w dzienniku korespondencji, a następnie przekazywane do merytorycznego referatu,

- weryfikację wpływających dowodów księgowych pod względem merytorycznym przeprowadzali pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy, którzy potwierdzali fakt dostarczenia materiału bądź wykonania usługi zgodnie ze złożonym zamówieniem, po czym przekazywano je do Referatu Finansowego celem dalszej realizacji,
- dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych poddano kontroli pod względem prawidłowości formalno-rachunkowej, czego potwierdzeniem były stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności przez pracowników upoważnionych do ich wykonywania,
- zgodność wydatku z planem finansowym potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,
- wydatek na dokumentach zatwierdzał Wójt Gminy,
- realizacji zobowiązań dokonywano w terminach określonych na fakturze (rachunku) bądź w terminie 14 dni od daty wpływu jej do jednostki, a w przypadku faktur wystawionych na podstawie zawartych umów, w terminach w nich wskazanych,
- dowody ujmowano na koncie 201, księgując je w korespondencji z kontem zespołu 4 (naliczenie) lub 080 (faktury za roboty inwestycyjne) i w chwili zapłaty z kontem 130. Księgowania przedstawiały się następująco: konto zespołu „4” lub 080, Ma 201 oraz Wn 201, Ma 130,
- na dokumentach odnotowywano pozycję i numer księgowy, umożliwiając ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych oraz datę i sposób zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury/rachunku.

Test kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi, konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo konta strony Wn wynosiło 23.104,53 zł, na które w całości składały się należności z tytułu podatku od towarów i usług za 2014 rok pozostające do rozliczenia w roku 2015.

Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi przelewami za 2014 rok, przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 23 protokołu kontroli.

W wyniku analizy dokumentacji płacowej i ewidencji księgowej prowadzonej dla Urzędu Gminy w Rogowie z miesięcy: kwietnia, sierpnia i października 2014 roku stwierdzono, co następuje:

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów zlecenia, wynagrodzeń prowizyjnych oraz podlegających opodatkowaniu świadczeń socjalnych,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywano na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym

z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane,

- w 2014 roku kontrolowana jednostka pobierała prowizję od przekazywanej do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, ewidencjonując ją w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 221-24, Ma 760 wraz z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 097 przypis dochodów z ww. tytułu w kwocie 67,00 zł, Wn 130-2-1, Ma 221-24 wraz z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 097 i równolegle na kontach organu 133-1, Ma 901-1-1, oraz Wn 225, Ma 130-1-1 wraz z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4010, co ustalono na podstawie operacji księgowej poz. księg. PK 649/1 z dnia 30 września 2014 roku oraz poz. księgową WB 710/51-51 z dnia 20 października 2014 roku.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Konto 229 służy do ewidencji innych, niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja analityczna prowadzona do konta umożliwiła ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków. W 2014 roku prowadzono cztery konta analityczne uwzględniając rodzaj składek.

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2014 roku po stronie Ma wynosiło 15.543,09 zł, które stanowiły składki na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2014 rok (zapłała w dniu 5 marca 2015 roku - wyciąg bankowy nr 21/2015).

Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Rogowie, wynikających z list płac za miesiące: kwiecień, sierpnia i październik 2014 roku, skontrolowano w oparciu o zapisy ewidencji księgowej, wyciągi bankowe, listy płac oraz deklaracje ZUS DRA.

Zestawienie składek społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy zadeklarowanych i podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami w 2014 roku przedstawia tabela, która stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.

Jak wynika z przedstawionej dokumentacji, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 205, poz. 1585 ze zm.). Analiza list wypłat wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy w Rogowie oraz zapisów ksiąg rachunkowych za ww. miesiące wykazała, że w deklaracjach ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, a zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

Operacje w zakresie ewidencji naliczonych i przekazanych składek społecznych, zdrowotnych i na Fundusz Pracy, ujmowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 231, Ma 229 (składki społeczne od pracownika i składki zdrowotne), Wn 405, Ma 229 (składki społeczne od pracodawcy oraz składki na Fundusz Pracy), Wn 229, Ma 130 przekazanie naliczonych składek społecznych, zdrowotnych i na Fundusz Pracy na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kontrolowana jednostka na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 127, poz. 721 ze zm.), nie była zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, z uwagi na zatrudnienie, w okresie kontrolowanym, mniejsze niż 25 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Kontrolę ewidencji operacji gospodarczych na kontach 231, 234 i 240 przeprowadzono w oparciu o pisemną informację Skarbnika Gminy w konfrontacji z zapisami na wymienionych trzech kontach, dokonanymi w miesiącach: kwietniu, sierpniu i październiku 2014 roku. *Informacja Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.*

Zgodnie z powyższą informacją na:

koncie 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń ewidencjonuje się rozrachunki z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, potrąceń wynagrodzeń.

Saldo konta po stronie Ma na dzień 31 grudnia 2014 roku wносиło 81.483,00 zł, które w całości stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok (wypłacone w miesiącu lutym 2015 roku). Analiza księgowości z ww. miesiący wykazała, że na powyższym koncie dokonywano zapisów operacji wymienionych przez Skarbnika.

Kontrolowane listy wypłaty wynagrodzeń podpisane były przez osobę sporządzającą ją, ich kontrolę merytoryczną dokonywała Sekretarz Gminy, a weryfikację formalno – rachunkową Skarbnik Gminy, która również potwierdzała zabezpieczenie środków finansowych w planie finansowym jednostki. Listy płac zatwierdzał Wójt Gminy. Powyższe było zgodne z przyjętymi zasadami zatwierdzania dokumentów płacowych, określonymi w pkt 8 rozdziału 13 obowiązującej instrukcji obiegu dokumentów księgowych, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 98/2010 Wójta Gminy Rogów z dnia 31 grudnia 2010 roku. Wypłaty wynagrodzeń dokonywano za pośrednictwem banku lub kasy, ujmując powyższe operacje na kontach: Wn 231, Ma 130 lub 101 wraz z klasyfikacją budżetową;

koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami dokonuje się ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, tj. wypłaconych pracownikom zaliczek i sum do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, wypłacone ryczałty samochodowe dla pracowników, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych pracowników i tytułów rozrachunków w danej jednostce.

Saldo konta 234 na dzień 31 grudnia 2014 roku było „zerowe”. Analiza zapisów na koncie w przyjętych do kontroli miesiącach wykazała, że były one zgodne z obowiązującymi zasadami ewidencji;

koncie 240 – pozostałe rozrachunki (jednostka) służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań, różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych (sum depozytowych).

Na przedmiotowym koncie ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu: sum potrąconych pracownikom z list płac, dokonywanych na podstawie ich dobrowolnych oświadczeń, tj. dobrowolne ubezpieczenia bądź składki oraz sum depozytowych, tj. wadła oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów, naliczeń kwot zwrotu podatku akcyzowego z paliwa rolniczego dla osób fizycznych.

Per saldo konta 240 po stronie Ma na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 22.823,06 zł, z tego należności z tytułu zwrotu za energię od jednostki budżetowej w wysokości 1.274,40 zł, należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych udzielonych pracownikom szkół, przekazanych do prowadzenia przez stowarzyszenia w wysokości 2.585,00 zł oraz zobowiązania z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów, tj. Firma WŁODAN Andrzej Włodarczyk Spółka jawna, Proszewice 31, 95-200 Pabianice w kwocie 2.753,22 zł, Energokon – Plus Sp. z o.o. Sosnowiec w kwocie 4.281,97 zł, Zakład Usług BUD-ZIEM Łukasz Kostrzewa Słotwiny w kwocie 14.503,11 zł, PDP BUD—DROG Polus Koluszki w kwocie 4.734,65 zł oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku depozytowym w kwocie 409,51 zł;

koncie 240 - pozostałe rozrachunki (organ) prowadzona jest ewidencja innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250 i 260. Po stronie Wn ujmuje się należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, błędy w wyciągach bankowych, natomiast po stronie Ma ujmuje się: zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, błędy w wyciągach bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwi ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów, poprzez dodanie kolejnych numerów, tj. 240-1, 240-2, itd.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo konta 240 strona Ma wynosiło 56,00 zł, które stanowiła mylna wpłata (przelana w dniu 9 stycznia 2015 roku).

Analiza zapisów na przedmiotowym koncie wykazała, że ewidencjonowano na nim operacje wskazane w zakładowym planem kont.

V. GOSPODARKA KASOWA

1. ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI PIENIĘŻNYCH I DRUKÓW ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA. KONTROLA KASY. INSTRUKCJA KASOWA

Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania opisano w protokole z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 1 kwietnia 2015 roku stanowiącym załącznik nr 1 protokołu kontroli.

W Urzędzie Gminy w Rogowie zasady gospodarki kasowej zawarte zostały w instrukcji gospodarki kasowej oraz zabezpieczenia wartości pieniężnych, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 67/2008 Wójta Gminy Rogów z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie zmiany przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy. W instrukcji opisano: wymagane wyposażenie pomieszczenia kasy, zasady transportu gotówki z banku, zasady przechowywania gotówki i druków ścisłego zarachowania, dokumentację kasową, zasady sporządzania dokumentów kasowych oraz zasady kontroli kasy. Zarządzeniem nr 3/2010 Wójta Gminy Rogów z dnia 31 stycznia 2010 roku dokonano zmian przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy, które dotyczyły m.in. ww. instrukcji. Zmiany polegały na przejściu z ręcznego sporządzania raportów kasowych do prowadzenia ich przy użyciu systemu komputerowego – w Programie Kasa (dodano pkt 6 w części instrukcji – gospodarka kasowa). Zarządzenie wprowadzające opisaną zmianę, weszło w życie z dniem 15 lutego 2010 roku. Zarządzeniem nr 121/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku

kierownik jednostki dokonał zmian w zakresie obowiązujących rodzajów raportów kasowych.

Zgodnie z zapisami instrukcji kasowej (pkt 3 w rozdziale Gospodarka kasowa) dopuszczalna kwota pogotowia kasowego wynosiła 10.000,00 zł.

Dowody kasowe, dokumentujące operacje kasowe opisano w pkt 12 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Rogowie.

Kontrolujące wskazują na niedozwolone rozwiązania rozchodowania środków pieniężnych w kasie, tj. zapisami rozdziału – raport kasowy pkt 3 - 5, ustalono, „...zasady ewidencjonowania w raportach kasowych wypłat wynagrodzeń pracowniczych, zgodnie z którymi wypłaty z list płac mogą być ewidencjonowane w raporcie kasowym w kwocie obejmującej sumę poszczególnych wypłat, dokonywanych w danym dniu lub też w kwocie równej sumie ogółem wypłat. Gotówka znajdująca się w kasie do wypłaty z list płac w okresie nie przekraczającym 7 dni, traktowana jest jako depozyt. W razie niedokonania pełnego rozchodu gotówki z kasy, kasjer zobowiązany jest przyjąć nie podjęte wypłaty z listy płac na podstawie przychodowego dowodu kasowego oraz wpisać do raportu kasowego”. Wskazana powyżej zasada jest niezrozumiała z uwagi na fakt ustalenia przez kierownika jednostki pogotowia kasowego, które stanowi źródło finansowania wydatków dokonywanych za pośrednictwem kasy. Ponadto przechowywanie w depozycie gotówki pobranej na wynagrodzenia, mogło skutkować przekroczeniem ustalonego limitu gotówki pozostającego w kasie po jej zamknięciu.

Przeprowadzona w dniu 1 kwietnia 2015 roku kontrola kasy wykazała, że stwierdzona w niej ilość gotówki przewyższała, ustalony na podstawie dowodów kasowych, stan środków pieniężnych pozostających w kasie, o kwotę 3.449,23 zł.

Stan środków pieniężnych na dzień 1 kwietnia 2015 roku na godz. 12²⁰ na podstawie dowodów kasowych:

- sald końcowych ostatnio sporządzanych raportów kasowych (szczegółowy wykaz raportów kasowych zawarto w protokole z kontroli kasy) – nie odnotowano wartości środków pieniężnych,
- polecenia księgowania z dnia 1 kwietnia 2015 roku potwierdzającego przyjęcie do kasy środków pieniężnych z rachunków bankowych z przeznaczeniem na wydatki w dniu 1 kwietnia 2015 roku, na łączną kwotę 12.700,00 zł (przychód środków),
- KP od numeru 2015/02918 do numeru 2015/02937 dokumentujące przyjęcie w dniu 1 kwietnia 2015 roku do kasy płatności na łączną kwotę 1.384,16 zł (przychód środków),
- raportu kasowego nr 19/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku sporządzonego dla Zespołu Szkół w Rogowie – wynagrodzenia nauczycieli za m-c kwiecień 2015 roku wg listy płac 50/2015 poz. 10 w kwocie 2.334,32 zł (rozchodowanie środków).

Stwierdzony przez kontrolujących w obecności kasjera i Skarbnika Gminy wynosił 11.749,84 zł.

Faktyczny stan gotówki odnotowany w dniu 1 kwietnia 2015 na godz.12²⁰ w kasie wynosił 15.199,07 zł.

Nadwyżka środków pieniężnych znajdujących się w kasie wynosiła 3.449,23 zł. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych w kasie nie przedstawiono dokumentów, z których wynikałaby zidentyfikowana nadwyżka środków pieniężnych.

Akta kontroli str.138-186: Kserokopia dowodów wpłat od nr 2918- 2937, wyciąg bankowy nr 63/2015, 58/2015, 44/2015, lista płac nr 50/2015, raport kasowy nr 2015/1 z dnia 17 marca 2015 roku, raport kasowy nr 2015/19 z dnia 31 marca 2015 roku, raport kasowy nr 2015/8 z dnia 26 marca 2015 roku, raport kasowy nr 2015/1 z dnia 20 marca 2015 roku, raport kasowy nr 2015/1 z dnia 25 marca 2015 roku, raport kasowy nr 2015/18 z dnia 31 marca 2015 roku, raport kasowy nr 2015/16 z dnia 30 marca 2015 roku, raport kasowy nr 2015/41 z dnia 31 marca 2015 roku, raport kasowy nr 2015/62 z dnia 31 marca 2015 roku, raport kasowy nr 2015/43 z dnia 31 marca 2015 roku, raport kasowy nr 2015/62 z dnia 31 marca 2015 roku.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli Wójt Gminy Daniel Kołada oraz Skarbnik Gminy Agnieszka Lewandowska, które stanowi załącznik nr 26 protokołu kontroli.

Z treści przedłożonego wyjaśnienia wynika, że stwierdzona nadwyżka pieniężna była skutkiem błędnego dokumentowania operacji kasowych w raportach. Pobranie gotówki na wypłatę wynagrodzeń oraz wypłatę zasiłków oraz ich rozchodowanie ujmowano w tym samym dniu, podczas gdy wypłaty tych środków dokonywano w przeciągu kilku następnych dni. Jako zidentyfikowane płatności stanowiące superatę wskazano:

- listę nr 19/2015 – godziny ponadwymiarowe Przedszkole poz. 3 na kwotę 213,76 zł oraz listę nr 18/2015 – dodatki Przedszkole poz. 4 na kwotę 169,82 zł, które rozchodowano w raporcie kasowym Przedszkole nr 2015/41 z dnia 31 marca 2015 roku poz. 4-5,
- listę nr 47/2015 – dodatki Gimnazjum poz. 1 na kwotę 123,07 zł oraz listę nr 45/2015 – godziny ponadwymiarowe Gimnazjum poz. 2 na kwotę 1.016,73 zł, które rozchodowano w raporcie kasowym Zespół Szkół w Rogowie nr 2015/18 z dnia 31 marca 2015 roku poz. 2 oraz część z kwoty 577,90 zł wykazanej w poz. 3 raportu,
- listę zasiłków rodzinnych za okres 01.02.2015-31.03.2015 – gotówkowe wypłaty świadczeń Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – świadczenia z poz. 4, 10, 16, 18, 23, 24, 28, 30, 36, 43, 54 na łączną kwotę 1.930,00 zł, które rozchodowano w raporcie kasowym nr 2015/15 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rogowie z dnia 27 marca 2015 roku poz. 3.

Jak przedstawili wyjaśniający, po analizie wskazanych wyżej dokumentów wynikało, że pomimo ujęcia ww. list w raportach kasowych jako rozchody, na dokumentach źródłowych nie było potwierdzenia odbioru ww. płatności. Środki, które w trakcie kontroli kasy stanowiły nadwyżkę kasową (rozchodowane w raportach, ale fizycznie nie pobrane przez pracowników bądź petentów GOPS), wypłacone zostały w dniu 1 i 2 kwietnia 2015 roku. W dniu 2 kwietnia 2015 roku przeprowadzono wewnętrzną kontrolę kasy stwierdzającą zgodność między stanem faktycznym środków pieniężnych znajdujących się w kasie ze stanem gotówki wynikającym z raportów kasowych sporządzonych na dzień 2 kwietnia 2015 roku. Kontrolującym nie przedłożono protokołu z kontroli kasy jak również potwierdzenia stwierdzonych sald końcowych raportów kasowych z ww. dnia.

Do przedmiotowego wyjaśnienia załączono kserokopię wymienionych list płacowych i zasiłkowych. Kontrolujące stwierdziły, że we wszystkich wymienionych pozycjach płacowych i zasiłkowych znajdowały się potwierdzenia odbioru gotówki bez wskazania daty ich faktycznej realizacji. Ponadto suma płatności wynikająca z ww. pozycji list, wynosiła 3.453,38 zł, natomiast stwierdzona kwota nadwyżki kasowej to 3.449,23 zł, różnicę stanowiła kwota 4,15 zł, co oznacza, że kwota ta winna być zidentyfikowana jako niedobór kasowy w dniu następnym, tj. w dniu przeprowadzonej inwentaryzacji kasy przez pracowników Urzędu Gminy, na którą w wyjaśnieniu wskazuje Skarbnik.

Po zakończonych czynnościach kontrolnych kasy w dniu 1 kwietnia 2015 roku, jak i w dniu następnym, mimo obecności inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w kontrolowanej jednostce oraz udzielonego pracownikom

Urzędu Gminy w Rogowie (Skarbnikowi jego zastępcy oraz kasjerowi) instruktażu w zakresie wyjaśnienia zaistniałej nieprawidłowości (wskazano, że prawidłowym byłoby przedłożenie do wglądu dokumentów pobranych i rozchodowanych w raportach kasowych, ale jedynie takich, które nie zawierają potwierdzenia odbioru gotówki), nie przedstawiono kontrolującym dokumentów, które wskazał w wyjaśnieniu kierownik jednostki, (tj. przed dokonaną wypłatą i uzyskaniem potwierdzeniem odbioru środków pieniężnych przez ich odbiorcę). Kontrolujące w dniu 2 kwietnia 2015 roku dokonały analizy wszystkich listy płac jednostek organizacyjnych obsługiwanych przez kasę Urzędu Gminy w Rogowie z miesięcy: stycznia, lutego i marca 2015 roku oraz list zasiłków realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogowie i stwierdziły, że w każdej pozycji listy płac wskazanej do wypłaty za pośrednictwem kasy znajdowały się potwierdzenia odbioru gotówki. W odniesieniu do wypłat zasiłków przedstawiono listę wypłat „zasiłku rodzinnego za miesiąc marzec 2015 rok” na łączną kwotę 15.509,00 zł, do której załączono koperty z oznaczeniem imienia i nazwiska odbiorcy oraz kwoty przeznaczonej do wypłaty, na łączną kwotę 1.349,00 zł. Kontrolujące zweryfikowały dane wynikające z informacji zamieszczonych na kopertach z przedstawioną listą zasiłkową i stwierdziły, że brakujące potwierdzenia odbioru w poz. 4, 16, 18, 24, 30, 54 były zgodne z załączonymi kopertami. Z informacji udzielonych przez pracownika przedstawiającego ww. listę zasiłkową (Zastępcę Skarbnika Gminy Ilonę Górę), zakopertowana gotówka stanowiła środki nieujawnione w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych przez inspektorów RIO w dniu 1 kwietnia 2015 roku, natomiast w przedstawionym wyjaśnieniu Wójt Gminy Rogów powołał się na ww. listę wskazując 11 pozycji (w tym 6, które wymieniono wyżej), natomiast w pozostałych pozycjach wskazanych w przedmiotowym wyjaśnieniu, tj. 10, 23, 28, 36, 43 listy, w momencie weryfikacji przez inspektora RIO, znajdowały pokwitowania odbioru ww. świadczeń. W pozostałych listach zasiłkowych nie stwierdzono brakujących potwierdzeń odbioru. W dniu 2 kwietnia 2015 roku dokonano wypłaty świadczeń z poz. 4, 16, 18, 24, 30, 54 listy „zasiłku rodzinnego za miesiąc marzec 2015 rok”, co potwierdzały złożone podpisy odbiorców w ww. pozycjach (listę powtórnie przedłożono do kontroli po dokonaniu wypłat).

Z powyższych ustaleń wynika, że przedstawionych w wyjaśnieniu Wójta argumentów nie udokumentowano, co poddaje w wątpliwość ich rzetelność.

Odnosząc się do zapisu wyjaśnienia cyt. *„po analizie wskazanych wyżej dokumentów wynikało, że pomimo ujęcia w raportach kasowych jako rozchody, na dokumentach źródłowych nie było potwierdzenia odbioru ww. płatności”*, kontrolujące wskazują na niedopuszczalną praktykę rozchodowania środków pieniężnych z kasy, która skutkowałą brakiem bieżącej kontroli ze stanem środków pieniężnych w kasie, co stwierdzono na podstawie przeprowadzonej kontroli kasy oraz złożonego przez kierownika jednostki wyjaśnienia . Prawidłowo prowadzona gospodarka kasowa charakteryzuje się tym, iż w każdym momencie jej funkcjonowania, stan środków pieniężnych pozostający w jej dyspozycji, jest zgodny z dokumentacją księgowo – kasową, tj. raportami kasowymi, dowodami przychodowymi i rozchodowymi. Jak wynika z ustalonego wyżej stanu faktycznego, raporty kasowe nr 2015/41 z dnia 31 marca 2015 roku (Przedszkola), nr 2015/18 z dnia 31 marca 2015 roku (Zespół Szkół) i nr 2015/15 z dnia 27 marca 2015 roku (GOPS), nie odzwierciedlały właściwego stanu gotówki pozostającej w kasie. Salda „0” wynikające z raportów nie potwierdzały dokumenty w nich ujęte, które miały być odzwierciedleniem realizowanych płatności kasowych.

Ujęcie w księgach rachunkowych operacji, które nie wystąpiły, tj. zarachowania wypłaty wynagrodzeń bądź zasiłków, których faktycznie nie wypłacono, uzasadnia wnioski, że księgi rachunkowe Urzędu Gminy, jak i innych jednostek organizacyjnych obsługiwanych przez kasę kontrolowanej jednostki, są prowadzone w sposób nieprawidłowy i nierzetelny, naruszający zapisy art. 24 ust. 1 - 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Ponadto kontrolujące stwierdziły, że we wszystkich analizowanych listach wynagrodzeń oraz listach zasiłkowych wypłacanych kasowo, potwierdzenia odbioru gotówki nie zawierały daty ich realizacji, co było wymagane zapisami rozdziału – „wypłata gotówki z kasy (...)” obowiązującej instrukcji kasowej, zgodnie z którymi odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na dowodzie kasowym, w sposób trwały, podając kwotę słownie i datę jej otrzymania.

Obowiązująca instrukcja kasowa nie określała zasad dokumentowania wypłat list zasiłkowych i innych świadczeń pieniężnych realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogowie, którego obsługa kasowa prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Rogowie.

Kontrolujące wskazują na nieprawidłowe zapisy instrukcji kasowej w zakresie zalecanych do podjęcia czynności po stwierdzeniu nadwyżki środków pieniężnych w kasie. Zgodnie z zapisami rozdziału – raporty kasowe pkt 11 ww. regulacji wewnętrznej, gotówka w kasie nieudokumentowana przychodowymi dowodami kasowymi stanowi nadwyżkę kasową. Nadwyżka kasowa podlega przekazaniu na dochody budżetowe w ciągu 30 dni od dnia jej stwierdzenia. Należy wskazać, że stwierdzona nadwyżka kasowa nie powinna pozostawać w dyspozycji kasjera i zasadnym byłoby odprowadzenie jej na rachunek bankowy w tym samym dniu, w którym przeprowadzono kontrolę kasy, celem uniemożliwienia dokonywania wypłat przez okres prowadzonych czynności kontrolnych w zakresie ustalenia przyczyn jej powstania, co miało miejsce w dniach 1 – 2 kwietnia 2015 roku.

Z dokumentacji przedłożonej do kontroli w zakresie prowadzonych doraźnych kontroli kasy stwierdzono, że ostatnio ww. czynności miały miejsce w dniu 17 lutego 2015 roku. Według zapisów protokołu, nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania kasy nie stwierdzono, a dokumentacja kasowa była sporządzana prawidłowo. Stwierdzone nieprawidłowości w trakcie kontroli kasy w dniu 1 kwietnia 2015 roku budzą wątpliwości co do poprawności sprawowanej przez służby księgowe nadzorowane przez Skarbnika Gminy bieżącej kontroli dowodów księgowo – kasowych, jak również kontroli doraźnych przeprowadzanych w kasie Urzędu Gminy w Rogowie.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Sprawdzono dowody kasowe zaewidencjonowane w niżej wymienionych raportach kasowych przychodów i rozchodów:

- raport kasowy nr 2014/9 z dnia 24 stycznia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/12 z dnia 30 stycznia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/16 z dnia 10 lutego 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/23 z dnia 25 lutego 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/24 z dnia 28 lutego 2014 roku – wydatki,

- raport kasowy nr 2014/28 z dnia 6 marca 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/29 z dnia 11 marca 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/35 z dnia 25 marca 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/39 z dnia 31 marca 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/49 z dnia 25 kwietnia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/52 z dnia 30 kwietnia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/56 z dnia 8 maja 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/66 z dnia 23 maja 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/71 z dnia 30 maja 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/76 z dnia 10 czerwca 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/83 z dnia 25 czerwca 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/86 z dnia 30 czerwca 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/93 z dnia 10 lipiec 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/101 z dnia 25 lipca 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/103 z dnia 30 lipca 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/106 z dnia 6 sierpnia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/107 z dnia 8 sierpnia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/108 z dnia 12 sierpnia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/115 z dnia 25 sierpnia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/118 z dnia 29 sierpnia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/121 z dnia 8 września 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/122 z dnia 10 września 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/123 z dnia 12 września 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/129 z dnia 25 września 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/131 z dnia 30 września 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/138 z dnia 10 października 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/145 z dnia 24 października 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/149 z dnia 31 października 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/153 z dnia 7 listopada 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/154 z dnia 12 listopada 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/162 z dnia 25 listopada 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/164 z dnia 28 listopada 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/170 z dnia 9 grudnia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/171 z dnia 10 grudnia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/172 z dnia 11 grudnia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/178 z dnia 24 grudnia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2014/180 z dnia 31 grudnia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2015/10 z dnia 23 stycznia 2015 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2015/13 z dnia 30 stycznia 2015 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2015/26 z dnia 25 lutego 2015 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2015/27 z dnia 27 lutego 2015 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2015/39 z dnia 25 marca 2015 roku – wydatki,

- raport kasowy nr 2014/6 z dnia 10 stycznia 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 2014/27 z dnia 10 lutego 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 2014/47 z dnia 10 marca 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 2014/70 z dnia 10 kwietnia 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 2014/89 z dnia 10 maja 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 2014/111 z dnia 10 czerwca 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 2014/131 z dnia 10 lipca 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 2014/152 z dnia 10 sierpnia 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 2014/174 z dnia 10 września 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 2014/196 z dnia 10 października 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 2014/216 z dnia 7 listopada 2014 roku – dochody,

- raport kasowy nr 2014/217 z dnia 12 listopada 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 2014/237 z dnia 10 grudnia 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 2014/21 z dnia 28 kwietnia 2014 roku – GOPS,
- raport kasowy nr 2014/30 z dnia 27 czerwca 2014 roku – GOPS,
- raport kasowy nr 2014/53 z dnia 29 września 2014 roku – GOPS.

W wyniku kontroli wymienionych raportów stwierdzono:

- raporty kasowe dochodów i wydatków sporządzane były za pomocą programu komputerowego „Kasa” Firmy INFO - SYSTEM w Legionowie,
- raporty kasowe posiadały podpis osoby sporządzającej (kasjera),
- **stwierdzono przypadki braku pokwitowania odbioru raportów kasowych przez pracownika Referatu Finansowego, np.: raport kasowy nr 2014/76, raport kasowy nr 2014/56, raport kasowy nr 2014/93, raport kasowy nr 2014/107.** Powyższe naruszało zapisy obowiązującej instrukcji kasowej rozdziału – podstawowe dokumenty kasowe i ich kontrola pkt „g”, zgodnie z którym - cyt. *„raport kasjer przekazuje za potwierdzeniem odbioru do księgowości, gdzie dokonuje się jego kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej”*,
- **stwierdzono przypadki zatwierdzania dokumentów wydatkowych przez kierownika jednostki, które były przez niego realizowane, co stwierdzono na podstawie: delegacji służbowej nr 144 z dnia 6 sierpnia 2014 roku wypłaconej z kasy raportem kasowym nr 107/2014 z dnia 8 sierpnia 2014 roku oraz delegacji służbowej nr 219 z dnia (brak daty wydania) wypłaconej z kasy raportem kasowym nr 152/2014 z dnia 7 listopada 2014 roku.** Powyższe wskazuje na nieprawidłowy obieg dokumentów księgowych, gdyż budzi to wątpliwość co do weryfikacji merytorycznej dowodów księgowych. Kontrolujące wskazują, że kierownik jednostki upoważnił Sekretarza Gminy do zatwierdzania dokumentów księgowych, a zatem zasadnym byłoby, aby dokumenty wydatkowe przedkładane przez Wójta Gminy, zatwierdzał do wypłaty upoważniony pracownik,
- na wypłaty dokonywane z kasy każdorazowo pobierano gotówkę na podstawie czeku,
- raporty kasowe sporządzane były zgodnie z wymogami zawartymi w instrukcji kasowej, tj.: raporty kasowe dochodowe sporządzane były wg stanu na dzień roboczy, natomiast raporty kasowe wydatkowe, sporządzane były, co najmniej na koniec ostatniego dnia roboczego w tygodniu,
- dowody kasowe zawierały informację o numerze raportu kasowego, w którym zostały uwzględnione, **natomiast zaniechano wskazania pozycji raportu kasowego, wymaganego zapisami obowiązującej instrukcji kasowej w rozdziale - podstawowe dokumenty kasowe i ich kontrola pkt „g”, zgodnie z którym cyt. „rozchodowe dowody kasowe powinny być oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nimi wypłaty zostały realizowane”.** **Powyższa nieprawidłowość została wskazana przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w protokole z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w dniach 6 kwietnia – 14 czerwca 2011 roku,**
- stan gotówki w kasie wg raportów kasowych nie przekraczał wysokości zapasu kasowego ustalonego w załączniku nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Rogów nr 67/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku, co stwierdzono na podstawie raportów kasowych sporządzonych na dzień 1 kwietnia 2015 roku,
- każdy dokument wypłaty zawierał podpis osoby pobierającej gotówkę, na dowodach dokumentujących wypłatę wynagrodzeń bądź świadczeń wypłacanych z opieki

społecznej zaniechano wskazania daty ich odbioru, co było wymagane zapisami instrukcji kasowej- w rozdziale – wypłaty gotówki z kasy ..., zgodnie z którymi - odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na dowodzie kasowym, w sposób trwały, podając kwotę słownie i datę jej otrzymania.

- na każdym dowodzie rozchodowym znajdowały się podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzających do wypłaty. Na wymienionych dowodach znajdują się również adnotacje o środkach finansowych zabezpieczonych w budżecie, dotyczących danego wydatku z jednoczesnym podaniem klasyfikacji budżetowej,
- dokumenty do wypłaty zatwierdzał Wójt Gminy Daniel Kołada, bądź w jego zastępstwie Sekretarz Gminy Jolanta Gabrych – Walczak, na podstawie zarządzenia nr 18/2014 z dnia 3 marca 2014 roku.

Stwierdzone nieprawidłowości wskazują na brak znajomości przez pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Rogowie w tym kasjera, obowiązujących w kontrolowanej jednostce uregulowań wewnętrznych, w zakresie gospodarki kasowej.

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy oraz zapisami na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami oraz na koncie 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, kontrolowana jednostka w roku 2014 nie udzielała zaliczek stałych, zaliczek na wynagrodzenia oraz zaliczek okresowych. *Przedmiotowe oświadczenie stanowi załącznik nr 27 protokołu kontroli.*

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	14.439.630,92	14.262.955,41
Dochody bieżące	13.321.262,43	13.194.949,08
Dochody majątkowe	1.118.368,49	1.098.006,33
PRZYCHODY	118.704,79	181.704,76
z tego:		
Kredyty i pożyczki		
Nadwyżka z lat poprzednich		
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	181.704,76	181.704,76

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	13.505.339,27	13.113.289,99
z tego:		
Wydatki majątkowe	1.711.746,74	1.676.717,53

Wydatki bieżące	11.793.592,53	11.436.572,46
ROZCHODY	1.115.996,41	1.115.996,41
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.115.996,41	1.115.996,41

Plan dochodów i przychodów Gminy Rogów określono uchwałą nr 202/XXXV/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok. Planowane dochody budżetowe wynosiły 12.643.668,60 zł, natomiast planowane wydatki wynosiły 12.113.874,60 zł. Przychody budżetu zaplanowano na kwotę 586.202,43 zł, natomiast kwota planowanych rozchodów to 1.115.996,43 zł. Plan dochodów i wydatków budżetowych, jak również przychodów i rozchodów na 2014 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego, a ostateczne ich wartości przedstawiono w powyższych tabelach.

Wieloletnia prognoza finansowa

Zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych, Rada Gminy w Rogowie corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogów, a mianowicie:

- w 2014 roku uchwałą nr 201/XXXV/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogów na lata 2014 - 2021, którą zmieniono uchwałami: nr 209/XXXVI/2014 z dnia 6 lutego 2014 roku, 215/XXXVII/2014 z dnia 31 marca 2014 roku, nr 226/XXXIX/2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku, nr 236/XLI/2014 z dnia 24 września 2014 roku, nr 242/XLII/2014 z dnia 29 października 2014 roku, nr 8/III/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku oraz zarządzeniem nr 66/2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku,
- w 2015 roku uchwałą nr 10/III/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogów na lata 2015 - 2022, którą zmieniono uchwałą nr 21/IV/2015 z dnia 3 marca 2015 roku.

Zapisy w ww. Wieloletnich Prognozach Finansowych zawierały wszystkie wymagane art. 226 ww. ustawy informacje.

W myśl cytowanego wyżej przepisu prawa, uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych, będących w dyspozycji kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym, kontrolujące dokonały analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013 - 2021 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów i jej ostatecznej zmiany, dokonanej uchwałą nr 8/III/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku oraz danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 - 2022, ujętych w uchwale nr 10/III/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku (pierwszy układ WPF na ww. okres) oraz uchwały nr 21/IV/2015 z dnia 3 marca 2015 roku. Szczegółową analizą objęto przedstawione w WPF wielkości w zakresie: dochodów ogółem, dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących, wydatków na obsługę długu, rozchodów i przychodów.

Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2014 roku oraz z WPF z 2015 roku przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Planowane dochody ogółem

Wieloletnia Prognoza Finansowa	2015 w stosunku do 2014		2016 w stosunku do 2015	
	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2014 roku	0	-	-2	↓
WPF wersja ostateczna z 2014 roku	-17	↓	2	↑
WPF wersja pierwotna z 2015 roku	-16	↓	2	↑

WPF wersja WPF wg stanu na 3 marca 2015 rok	-16	↓	3	↑
---	-----	---	---	---

Jak wynika z powyższej analizy w latach 2014 – 2021 poziom planowanych dochodów wykazywał tendencję spadkową w zmianach Wieloletniej Prognozy Finansowej. Z wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika Gminy Agnieszkę Lewandowską wynika, że spadek dochodów ogółem w 2015 roku w stosunku do roku poprzedniego wynikał z odnotowanego wpływu w 2014 roku podatku od nieruchomości gminnych za lata 2010 – 2013. Ponadto w planowanych wielkościach dochodów w Wieloletniej Prognozie Finansowej sporządzanej na koniec 2014 roku bądź na początku 2015 nie zostały uwzględnione wielkości dochodów takich jak: dotacje, zwroty podatku akcyzowego, których wielkości nie zostały potwierdzone przez organy przekazujące te środki. Planowane dochody ogółem dla roku 2016 planowano na zbliżonym poziomie uwzględniając od 2% do 3% wzrostu.

Planowane dochody bieżące

Wieloletnia Prognoza Finansowa	2015 w stosunku do 2014		2015 w stosunku do 2014	
	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2014 roku	5	↑	2	↑
WPF wersja ostateczna z 2014 roku	-10	↓	2	↑
WPF wersja pierwotna z 2015 roku	-9	↓	2	↑
WPF wersja WPF wg stanu na 3 marca 2015 rok	-10	↓	3	↑

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014 – 2021 w pierwotnych założeniach przyjęto 5% wzrost dochodów bieżących w roku 2015 w stosunku do 2014 roku, jednak wskutek zmian wprowadzonych w trakcie 2014 roku dla ww. okresu odnotowano spadek w granicach 9-10%, spowodowany czynnikami opisanymi wyżej (dochody ogółem). W odniesieniu do pozostałych okresów wskazanych w powyższej tabeli, poziom planowanych dochodów był zbliżony, a jego różnice wynosiły od 2% spadku do 3% wzrostu planowanych dochodów danego roku do roku poprzedniego. W latach objętych WPF dochody prognozuje się w oparciu o dane z wykonania budżetu za ostatnie dwa lata, przewidywane wykonanie budżetu gminy w danym roku budżetowym oraz wskaźniki makroekonomiczne. Jako główne źródła dochodów wskazano subwencje, dotacje, dochody podatkowe, wpływy z najmu składników majątkowych, opłaty skarbowe oraz udziału w podatkach od osób prawnych i fizycznych.

Kontrolowana jednostka w WPF na lata 2014 - 2021, dla 2015 roku zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 400.000,00 zł. Kontrolujące zwróciły się o wyjaśnienie w sprawie składników majątku planowanych do sprzedaży oraz przedstawienie podjętych działań ukierunkowanych na ich sprzedaż.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Daniela Kołady w sprawie przyjętych założeń do WPF-u dotyczących dochodów ze sprzedaży składników majątku w 2015 roku, stanowi załącznik nr 29 protokołu kontroli.

Z treści wyjaśnienia wynika, że Gmina Rogów jest właścicielem dwóch działek gruntów nr 31/5 i 31/6 o łącznej powierzchni 3,2204 ha położonych w obrębie Rogów PGR, których sprzedaż miała stanowić uwzględnione w WPF źródło dochodów na rok 2015. Operat szacunkowy dla ww. działek został wykonany w dniu 8 października 2007 roku, którym ustalono ich wartość na kwotę 620.800,00 zł. W WPF z 2014 roku przyjęto założenie sprzedaży 1 ha gruntu ustalając jego cenę według własnej kalkulacji uwzględniając średnią cenę działki na terenie Rogowa, która wynosiła 50,00 zł za m². Z uwagi na fakt, iż wpływy ze sprzedaży planowane były na 2015 rok, Rada Gminy w Rogowie nie podejmowała w 2013 roku uchwał w sprawie wyrażenia zgody na zbycie.

Uchwałą nr 236/XLI/2014 z dnia 24 września 2014 roku dokonano zmian w planowanych wielkościach ww. dochodów ustalając je na poziomie „zerowym” dla każdego roku objętego WPF-em.

Uchwałą nr 242/XLII/2014 z dnia 29 października 2014 roku planowane dochody ze sprzedaży majątku dla 2014 roku ustalono na poziomie 30.100,00 zł, które zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S za 2014 rok wykonano w 100%. Uzyskane dochody pochodziły ze sprzedaży majątku ruchomego (co opisano w dalszej części tematu). W kolejnych zmianach WPF na lata 2014 – 2021 sporządzonych w 2014 roku wielkości dochodów ze sprzedaży majątku nie uległy zmianie. Tożsame wartości również przyjęto w WPF na lata 2015 – 2022.

Planowane wydatki bieżące

Wieloletnia Prognoza Finansowa	2015 w stosunku do 2014		2016 w stosunku do 2015	
	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2014 roku	1	↑	4	↑
WPF wersja ostateczna z 2014 roku	-10	↓	2	↑
WPF wersja pierwotna z 2015 roku	-8	↓	2	↑
WPF wersja WPF wg stanu na 3 marca 2015 rok	-1	↓	2	↑

Jak z powyższej tabeli wynika, Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2014 - 2021 w pierwotnej wersji zakładała wzrost wydatków bieżących w 2015 w stosunku do 2014 roku o 1%, natomiast w wyniku jej zmian wprowadzonych w trakcie 2014 roku oraz w I kwartale 2015 roku zaplanowano od 8 do 10% spadek wydatków bieżących dla ww. okresu w stosunku do roku poprzedniego, który wynikał z: faktu ujęcia w planach budżetowych na 2015 rok tylko zadań cyklicznych realizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Rogów, dokonanej w 2014 roku zapłaty podatku od nieruchomości za lata 2010 – 2013, Faktyczne dochody i wydatki planowane w każdym roku szacowane są przy opracowywaniu projektu budżetu na dany rok, a ewentualne ich korekty uwzględniane są w zmianach budżetu wprowadzanych na bieżąco, jak również w zamianach WPF.

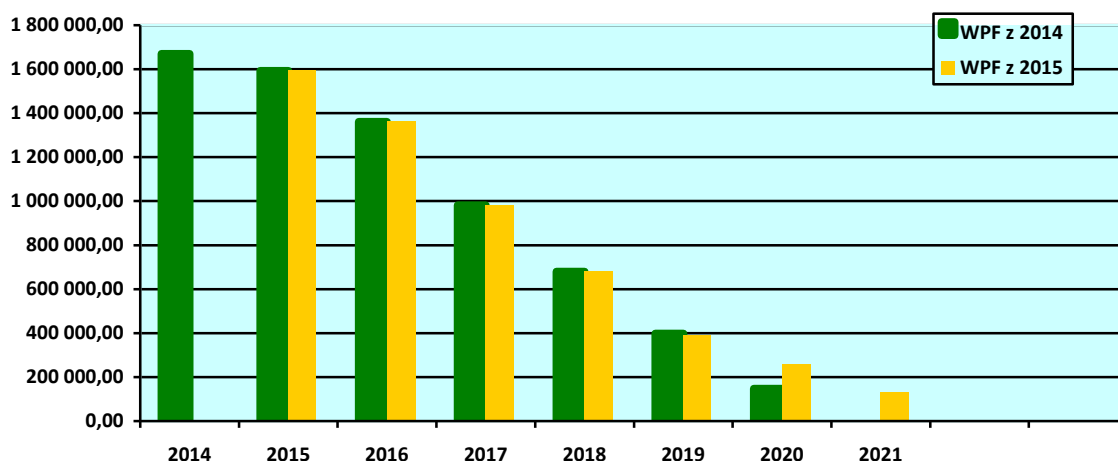
W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 - 2022 zakładano 2-4% wzrost wydatków bieżących w 2016 roku w stosunku do roku 2015. Kwotę wydatków bieżących stanowiły wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje udzielane na rzecz innych podmiotów, wydatki związane na wynagrodzenia i pochodne oraz związane z realizacją zadań statutowych. Ich wzrost skalkulowano o wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych przyjmując dla 2014 roku - 2,7%, a dla 2015 roku i lat następnych – 2,5%, planowany wzrost wynagrodzeń wynosił 1%.

Planowane rozchody z tytułu spłat zobowiązań

Planowane rozchody na lata 2014 – 2021 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogów (pierwotna wersja) znajdowały odzwierciedlenie w łącznej kwocie wynikającej z salda konta organu 134 – Kredyty bankowe oraz 260 – Zobowiązania finansowe, w kwocie wg stanu na dzień 1 stycznia 2014 roku, która wynosiła 2.786.531,33 zł. W ciągu 2014 roku spłacono zobowiązania w łącznej kwocie 1.115.996,41 zł. Zadłużenie na 31 grudnia 2014 roku wyniosło 1.670.534,92 zł, którą to wielkość uwzględniono w założeniach WPF na lata 2015 – 2022 rok. Zgodnie z zapisami uchwały nr 11/III/2014 Rady Gminy w Rogowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok,

kontrolowana jednostka zaplanowała przychody z tytułu kredytów w wysokości 500.000,00 zł oraz rozchody w kwocie 578.010,43 zł. Tożsame wielkości uwzględniono w WPF Gminy Rogów na lata 2015 – 2022. Wielkości spłat z tytułu zadłużenia planowane w poszczególnych latach wynikały z umów zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Planowany poziom zadłużenia Gminy Rogów (na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego) ujęty w WPF na lata 2014-2021 (uwzględniający wszystkie zmiany) oraz w WPF na lata 2015 – 2022 (z uwzględnieniem zmian do dnia 31 marca 2015 roku) przedstawia poniższy wykres.



Planowany dług Gminy Rogów na koniec 2014 roku wg WPF wynosił 1.670.534,92 zł, co stanowiło 11,57% planowanych dochodów, przy wskaźniku spłat 7,16% planowanych dochodów. Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem w latach 2014 - 2021 nie przekraczała 15% w poszczególnych latach. Założenia zawarte w powyższym WPF-ie pozwoliły na zachowanie w kolejnych latach, obowiązującego od 2014 roku wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Według przyjętych założeń WPF-u na lata 2015-2022, z uwzględnieniem wprowadzonych do dnia 31 marca 2015 roku zmian budżetu Gminy, planowana kwota długu wynosiła 1.592.524,49 zł, co stanowiło 13,34% planowanych dochodów, natomiast wskaźnik spłat wynosił 8,39% planowanych dochodów. Przypadające na poszczególne lata kwoty spłat rat kapitałowych pozwoliły na osiągnięcie w roku 2015 i latach następnych wskaźników nie powodujących zachwiania relacji wynikającej z wymienionego wyżej art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przy planowaniu kwot na obsługę długu każdorazowo uwzględniano średni wskaźnik WIBOR 1 m-c plus marża. Oprocentowanie od zaciągniętych zobowiązań przyjęte do ustalenia planowanych kwot na wydatki związane z obsługą długu wynosiło około 5%.

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2014 i latach następnych stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli.

2 PRZESTRZEGANIE ZASAD GOSPODARKI FINANSOWEJ OKREŚLONYCH W ART.254 PKT 3 USTAWY Z DNIA 27 SIERPNI 2009 ROKU O FINANSACH PUBLICZNYCH

Kontrolujące sprawdziły przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonując analizy dokonanych wydatków na dzień: 10 marca 2014 roku, 20 czerwca 2014 roku, 17 września 2014

roku, 19 grudnia 2014 roku, 3 lutego 2015 roku, z wybranych działów klasyfikacji budżetowej, a mianowicie:

- dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75023 - urzędy gmin, paragraf: § 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników, § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia, § 4260 - zakup energii, § 4300 - zakup pozostałych usług,
- dział 600 - Transport i łączność, rozdział 60016 drogi publiczne gminne, paragraf: § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia, § 4300 - zakup pozostałych usług.

Szczegółowe ustalenia zawarto w tabeli stanowiącej załącznik nr 31 protokołu kontroli.

Na podstawie wydruków z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy w Rogowie, uchwał organu stanowiącego i aktów organu wykonawczego - zarządzeń Wójta Gminy stwierdzono, że wydatki na ww. dni zostały wykonane w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Analiza zapisów w księgach rachunkowych organu z 2014 roku wykazała, że kontrolowana jednostka zaniechała ewidencji przyjętego planu dochodów i wydatków budżetu oraz jego zmian w ciągu danego roku budżetowego. Przedmiotowe operacje winny być ujmowane na kontach pozabilansowych: 991 – planowane dochody budżetu oraz 992 – planowane wydatki budżetu. Obowiązujący w kontrolowanej jednostce zakładowy plan kont, wprowadzony zarządzeniem nr 98/2010 Wójta Gminy Rogów z dnia 31 grudnia 2010 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 130/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku, nie przewidywał operacji na koncie 991 oraz na koncie 992. Powyższe naruszało § 15 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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, zgodnie z którymi - ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce (...).

Zaniechanie ewidencji operacji w zakresie planowanych dochodów budżetu na koncie pozabilansowym 991 oraz 992 naruszało art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Analiza zapisów ksiąg rachunkowych organu za I kwartał 2015 roku wykazała, że ewidencjonowano plan wydatków i dochodów oraz ich zmian na ww. kontach.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2013 - 2014.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencji podatków i opłat w kontrolowanej jednostce dokonywano w oparciu o instrukcję wprowadzoną zarządzeniem nr 64/06 Wójta Gminy Rogów z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie ewidencji podatków i poboru podatków i opłat. Przedmiotowa instrukcja była nieaktualna w świetle obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w

sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375). **Ewidencja podatków i opłat, jako integralna część ewidencji księgowej urzędu (§ 9 ust. 1 i 2 cytowanego rozporządzenia), prowadzona winna być według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, która w art. 10 ust. 2 stanowi, że kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację w tym zakresie.** Instrukcja w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości, wprowadzona w życie zarządzeniem nr 98/2010 Wójta Gminy Rogów z dnia 31 grudnia 2010 roku, określała tylko konta wynikające z cytowanego wyżej rozporządzenia z dnia 25 października 2010 roku, bez opisu zasad ich funkcjonowania w odniesieniu do dochodów podatkowych oraz ich wzajemnego powiązania, np. opis do konta 221 ograniczono do treści: „na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy”. Należy wskazać, że przywołane wyżej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku stawia wymóg uszczegółowienia zasad ewidencji operacji księgowych dotyczących poboru podatków lokalnych, uwzględniając w nich wszystkie możliwe formy płatności, powiązania kont w odniesieniu do danego typu operacji oraz zasady tworzenia i funkcjonowania kont analitycznych oraz kont pozabilansowych.

W trakcie niniejszej kontroli, zarządzeniem nr 21/2015 Wójta Gminy z dnia 17 marca 2015 roku, wprowadzającym zmiany do zarządzenia nr 64/06, uregulowano zasady ewidencji i poboru podatków i opłat, dostosowując je do obowiązującego w tym zakresie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.

Prawidłowość dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o materiały źródłowe (deklaracje podatkowe, decyzje umorzeniowe, informacje o zmianach przedmiotów opodatkowania, karty kontowe podatników).

Aktualizacji wysokości przypisanego podatku dokonywano na podstawie informacji uzyskanych z rejestru wymiarowego, które ewidencjonowano w następujący sposób:

Wn 221-6, Ma 720 – przypis należności z tytułu podatku,
Wn 720, Ma 221-6 – odpis należności z tytułu podatku.

Przykładowe księgowanie wpłaty podatku od nieruchomości przez podatnika nr 110478 w wysokości 351,00 zł – wpłata dokonana w banku:

Księgowanie na kontach jednostki

Wn 130-2-1, Ma 221-6 klasyfikacja 75616 § 0310 – wpłata należności podatkowej na rachunek bankowy,

Księgowanie na kontach organu

Wn 133-1, Ma 901-1-1 (do 31 grudnia 2014 roku jedna księga dla jednostki i organu),

Od 2015 roku operacje te ewidencjonowano:

w jednostce:

Wpłata podatku Wn 130-2-1, Ma 221-6, a następnie odprowadzenie zebranych dochodów na rachunek organu Wn 222-1 Ma 130-2-1,

w organie:

Wn 133-1, Ma 222-5 – wpływ zrealizowanych dochodów od jednostki budżetowej,

Wn 222-5, Ma 901-5 – na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S.

Test dotyczący przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej stanowi załącznik nr 32 protokołu kontroli.

2) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Do prowadzenia spraw w zakresie podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób prawnych i fizycznych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego, wykorzystywane są programy komputerowe PODATKI (osoby prawne), PODATKI (osoby fizyczne), Księgowość zobowiązań, autorstwa INFO-SYSTEM R. i T. Groszek, pozwalająca na wprowadzenie pełnych informacji dotyczących podmiotów i przedmiotów opodatkowania - data rozpoczęcia eksploatacji to 2005 rok.

System komputerowy podatków zintegrowany jest z systemem komputerowym księgowości. Program „Podatki” pozwala na tworzenie raportów i zestawień, co umożliwi wyszukiwanie i analizowanie rozbieżności pomiędzy systemem podatkowym a ewidencją gruntów. Wymienione wyżej programy umożliwiają wydruk treści decyzji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych, emisji upomnień do rejestru upomnień, emisji tytułów wykonawczych do rejestru tytułów, księgowanie wpłat z wyciągów bankowych. Ewidencja analityczna (konto 221) prowadzona jest w formie odrębnych kont dla każdego podatnika. Na poszczególnych kontach ewidencjonowane są przypisy, odpisy, zaległości, odsetki i nadpłaty. Na koniec każdego roku budżetowego ustalane są stany kont zobowiązań pieniężnych poszczególnych podatników.

Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i decyzje w sprawie wymiaru podatków od osób fizycznych w latach 2013 – 2014 doręczali podatnikom sołtysi bądź doręczenie miało miejsce za pośrednictwem poczty.

Pobór podatku odbywał się w formie inkasa bądź też poprzez bezpośrednią wpłatę w kasie Urzędu, lub na rachunek bankowy organu podatkowego.

Podstawę poboru podatku w formie inkasa stanowiły uchwały organu stanowiącego: w 2013 roku - uchwała nr 125/XXXIV/05 z dnia 5 grudnia 2005 roku i w 2014 uchwała Rady Gminy nr 175/XXXI/2013 z dnia 30 września 2013 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z powyższymi uchwałami, na inkasentów podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych wyznaczono sołtysów. Wynagrodzenia za inkaso ustalono w wysokości 7 % zainkasowanych kwot.

W celu sprawdzenia terminowości rozliczeń inkasentów, prawidłowości wypłat wynagrodzeń za pełnione czynności, kontrolujące przeanalizowały rozliczenia inkasentów z II raty 2013 roku oraz IV raty 2014 roku w sołectwach: Stefanów i Józefów. Zestawienie wyników analizy przedstawiono w niniejszych tabelach:

(...)¹

Kontrola wykazała, że zebrane kwoty podatków inkasenci wpłacali na rachunek bankowy organu podatkowego (potwierdzenia wykonania operacji przedłożono kontrolującym do wglądu). Zebrane kwoty inkasa rozliczono w terminie wynikającym z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wynagrodzenia inkasentom wypłacano w kasie Urzędu, na podstawie sporządzonych list płac. Analiza naliczenia

¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

i wypłaty wynagrodzenia za inkaso II raty z 2013 roku i IV raty z 2014 roku nie wykazała nieprawidłowości.

W obowiązującym planie kont w zakresie prowadzenia ewidencji podatków i opłat, wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 64/06 Wójt Gminy Rogów z dnia 29 grudnia 2006 roku oraz w zmianach wprowadzonych zarządzeniem nr 21/2015 z dnia 17 marca 2015 roku nie przewidziano konta pozabilansowego 991 - rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, których to wymóg wynikał z § 12 i § 26 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Konsekwencją powyższego było zaniechanie ewidencji w urządzeniach księgowych operacji związanych z poborem podatku w formie inkasa, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym. W trakcie kontroli uzupełniono założowy plan kont o przedmiotowe konta pozabilansowe.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2013 - 2014 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2013 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		12.621.533,77	12.516.737,36	99,17	x
1.	Podatek od nieruchomości	864.807,00	859.885,34	99,43	6,87
2.	Podatek rolny	405.549,00	414.188,92	102,13	3,31
3.	Podatek leśny	5.956,00	6.107,75	102,55	0,05
4.	Podatek od środków transportowych	165.000,00	171.864,78	104,16	1,37
5.	Opłata targowa	3.000,00	2.736,00	91,20	0,02

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Rogowie

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		14.439.630,92	14.292.955,41	98,98	x
1.	Podatek od nieruchomości	1.473.503,00	1.423.542,74	96,61	9,96
2.	Podatek rolny	406.079,00	398.720,60	98,19	2,79
3.	Podatek leśny	5.958,00	5.265,85	88,38	0,04
4.	Podatek od środków transportowych	172.361,00	173.635,70	100,74	1,21
5.	Opłata targowa	3.000,00	2.448,00	81,60	0,02

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Rogowie

3) Podatek od nieruchomości

W 2013 i 2014 roku w Gminie Rogów obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałami Rady Gminy:

- nr 119/XXI/2012 z dnia 29 listopada 2012 roku, obowiązująca w roku 2013, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 4323 z dnia 11 grudnia 2012 roku,
- nr 185/XXXIII/2013 z dnia 25 listopada 2013 roku, obowiązująca w 2014 roku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, poz. 5202 z dnia 3 grudnia 2013 roku.

Wzór formularzy deklaracji na podatek od nieruchomości i informacji o nieruchomościach niezbędnych do wymiaru podatku od nieruchomości, określały uchwały Rady Gminy w Rogowie nr 53/XI/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 70/XII/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku.

Ww. uchwały przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi (w dniu 6 grudnia 2012 roku obowiązujące w roku 2013 i w dniu 28 listopada 2013 roku obowiązujące w roku 2014).

Uchwałą Rady Gminy w Rogowie nr 109/XXIII/2008 z dnia 3 grudnia 2008 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 114/XXVI/2008 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości, zwolniono z opodatkowania – budynki lub ich części oraz grunty wykorzystywane do celów przeciwpożarowych w zakresie utrzymania gotowości bojowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, budynki, budowle i grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia mieszkańców w wodę z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie działalności kulturalnej oraz kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Na terenie Gminy Rogów funkcjonowała opłata prolongacyjna z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych, wprowadzona uchwałą nr 25/X/2004 Rady Gminy Rogów z dnia 7 grudnia 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej. Zgodnie z cytowaną ww. uchwałą - stawkę opłaty prolongacyjnej ustalono w wysokości 30% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych ogłoszonych przez Ministra Finansów na podstawie art. 56 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Testy dotyczące uchwał w sprawie podatku od nieruchomości stanowią załącznik nr 33 protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości osoby prawne

W 2013 roku podatkiem od nieruchomości objęto 24 osoby prawne. Przypis dla tej grupy podatników wynosił 299.569,00 zł. Wykonane dochody wynosiły w 2013 roku 305.137,90 zł i stanowiły 2,44% dochodów wykonanych ogółem. W 2014 roku podatkiem od nieruchomości objęto 22 osoby prawne, dla których przypis wynosił 870.903,00 zł. Dochody uzyskane w 2014 roku z tego tytułu wyniosły 870.903,00 zł i stanowiły 6,09% wykonanych w 2014 roku dochodów ogółem. Odnotowana różnica w wysokościach przypisu i uzyskanych dochodach pomiędzy 2013 a 2014 rokiem wynikała z faktu opodatkowania w roku 2014 nieruchomości gminnych za okres trzech lat, tj. od 2010 - 2013.

Pod względem prawidłowości zadeklarowanego podatku, terminowości wpłat, powszechności opodatkowania, kontrolą objęto 10 podatników z najwyższym kwotowo przypisem.

Wykaz podatników podatku od nieruchomości osoby prawne w 2013 i 2014 roku stanowi załącznik nr 34 protokołu kontroli (oznaczona kolorem próba kontrolna)

W dalszej części niniejszego protokołu, podatnicy identyfikowani będą wg numeru konta podanego w wykazie załączonym do protokołu.

Informacje zawarte w przedłożonych deklaracjach oraz indywidualnych kartach kontowych dla wybranych podatników, zestawiono w *tabeli stanowiącej załącznik nr 35 protokołu kontroli*.

Analiza dokumentacji (deklaracje, karty kontowe, wydruki z ewidencji gruntów) dla wybranej próby podatników wykazała, że:

- stawki podatków przyjęte w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Gminy w Rogowie;
- w próbie objętej kontrolą, terminu złożenia deklaracji wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, nie zachowało w 2013 i 2014 roku dwóch podatników, tj. (...) ²
- złożone przez podmioty prawne deklaracje podatkowe na 2013 i 2014 rok, zawierały adnotacje pracownika organu podatkowego potwierdzające ich weryfikację formalno – rachunkową. (...) ³
- deklaracje na podatek od nieruchomości złożono na drukach zgodnych z wzorem ustalonym przez organ stanowiący;
- zmiany w deklarowanych przedmiotach opodatkowania odnotowane pomiędzy danymi wynikającymi z deklaracji roku 2013 i 2014, potwierdzały dokumenty uzasadniające je, bądź informacje podatnika o zaistniałych zmianach;
- (...) ⁴
- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała (...) ⁵
- z przedłożonej dokumentacji oraz ustnych wyjaśnień merytorycznego pracownika wynika, że organ podatkowy w okresie objętym kontrolą nie korzystał z uprawnień wynikających z art. 281 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa i nie przeprowadzał kontroli u podatników (osoby prawne) w zakresie zgodności ze stanem faktycznym zadeklarowanego przez nich podatku;

² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- w czasie postępowania kontrolnego ustalono, że jednostka w 2014 roku na wniosek kontroli przeprowadzonej przez inspektorów UKS sporządziła za trzy poprzednie lata deklaracje i opłaciła podatek od nieruchomości stanowiących własność Gminy;

Według podatkowej ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2013 roku i wg stanu na 31 grudnia 2014 roku nie odnotowano zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne.

Test dotyczący wymiaru i poboru podatku od nieruchomości osoby prawne stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2013 roku Gmina Rogów uzyskała dochody z tytułu podatku od nieruchomości osoby fizyczne w kwocie 554.747,44 zł, stanowiące 4,43% wykonanych dochodów ogółem. Dochody z tytułu ww. podatku w 2014 roku wyniosły 552.639,74 zł i stanowiły 3,87% wykonanych dochodów Gminy.

Z ewidencji podatkowej wynika, że podatkiem objętych było w 2013 roku 1.557 podatników – osoby fizyczne, dla których przypis wynosił 600.086,52 zł, w 2014 roku 1.568 podatników z łącznym przypisem 627.203,23 zł.

Spośród podatników podatku od nieruchomości - osoby fizyczne, odnotowano w 2013 roku 87 podatników prowadzący działalność gospodarczą w stałej siedzibie na terenie Gminy Rogów i 90 takich podatników w roku 2014. Przypis dla tej grupy podatników wynosił 362.873,00 zł w roku 2013 i 370.894,00 zł w roku 2014.

Kontrolę w zakresie prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości i przedmiotów opodatkowania, przeprowadzono w oparciu o próbę 10 podatników prowadzących działalność na terenie Gminy Rogów.

Do próby przyjęto podatników z najwyższym kwotowo przypisem. Sumaryczna wartość przypisu podatku analizowanych podatników wynosiła w 2013 roku 268.498,00 zł i 289.972,00 zł w roku 2014.

Wykaz podatników objętych kontrolą wraz z informacjami podlegającymi analizie zestawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 37 protokołu kontroli.

Analiza wymienionych decyzji wykazała, co następuje:

- w wydanych decyzjach wymiarowych zastosowano stawki podatku zgodne z obowiązującymi na rok 2013 i 2014 uchwałami Rady Gminy w Rogowie,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego podpisywała Sekretarz Gminy z upoważnienia Wójta, wydanego zarządzeniem nr 18/2014 z dnia 3 marca 2014 roku, zmieniającym zarządzenie z dnia 17 maja 2011 roku. Kontrolujące wskazują, że w treści ww. upoważnień przywołano art. 33 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym zgodnie, z którym wójt może powierzyć prowadzenie określonych spraw gminy w swoim imieniu zastępcy wójta lub sekretarzowi gminy, podczas gdy właściwym do wydania takiego upoważnienia jest przepis art. 143 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który określa, że organ podatkowy, którym w tym przypadku jest Wójt Gminy, może upoważnić pracownika kierowanej jednostki do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie;
- decyzje doręczali podatnikom sołtysi, podatnikom mieszkającym poza terenem Gminy Rogów przekazywano je pocztą. Dokumenty potwierdzające doręczenie decyzji, posiadały numer decyzji, imię i nazwisko adresata, adres zamieszkania, datę odbioru i podpis podatnika. Decyzje doręczono w terminach umożliwiających terminową zapłatę I raty podatku;

- decyzje zawierały dane zgodne z informacjami o przedmiotach opodatkowania złożonymi przez podatników na drukach określonych uchwałami Rady Gminy w Rogowie;

(...)⁶

Wyjaśnienie w sprawie zadeklarowanych przez ww. podatników przedmiotów opodatkowania stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.

- z przedłożonej dokumentacji wynika, że organ podatkowy w okresie objętym kontrolą korzystał z uprawnień wynikających z art. 281 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa i przeprowadził w 2013 roku jedną kontrolę u osoby fizycznej w zakresie zgodności ze stanem faktycznym zadeklarowanego przez podatników podatku. W wyniku kontroli wydawano decyzję nr 3123.110360.2.2013 z dnia 18 lipca 2013 roku uwzględniającą właściwy przypis podatku na rok 2013;
- decyzje wymiarowe, jak wynika z *załącznika nr 37 protokołu kontroli*, doręczano podatnikom w terminie umożliwiającym terminową zapłatę I raty podatku;
- wg informacji zawartych w tabeli zestawiającej dane dotyczące badanej próby podatników, 6 z badanej próby podatników o numerach kont: (...) ⁷ zarówno w roku 2013, jak i w roku 2014, opłaciło podatek po terminie określonym w art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Od wpłat dokonywanych po terminie, jak wykazano w tabeli, naliczano i pobierano odsetki w przypadku, gdy ich wartość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polską za polecenie przesyłki listowej (8,70 zł) - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Szczegółowy wykaz terminów zapłaty poszczególnych rat podatku przez przyjętych jako próba kontrolna podatników, zawiera tabela *stanowiąca załącznik nr 37 protokołu kontroli*.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość w podatku od nieruchomości osoby fizyczne wynosiła 433.419,11 zł (w tym zaległości 2013 roku – 85.442,67 zł). Na 31 grudnia 2014 rok zaległości w przedmiotowym podatku wynosiły ogółem 507.998,65 zł (w tym zaległości 2014 roku – 91.736,97 zł).

Prawidłowość podejmowania działań windykacyjnych do zaległości w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, opisano w punkcie 4 niniejszego rozdziału protokołu.

Kontrolę zagadnień związanych z podatkiem od nieruchomości osoby fizyczne przeprowadzono w oparciu o testy, które stanowią załącznik nr 39 protokołu kontroli.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości (np. umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności)

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość	Kwota objęta
----------------	-------	--------------

⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

	wydanych decyzji	decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	17	1.280,20 (72,00 odsetki)
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	2	160,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	4	463,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	14	982,77 plus odsetki 138.644,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	1.160,00 (115,00 odsetki)
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Ulgi w zapłacie podatku od nieruchomości ujęte w powyższych tabelach zastosowano w odniesieniu do osób fizycznych. Umorzone odsetki w wysokości 138.644,00 zł dotyczyły odsetek od należności podatkowych za okres od 2010-2013 roku naliczonych od nieruchomości stanowiących własność Gminy Rogów.

Informacje wykazane w powyższych tabelach przeanalizowano z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2012 rok, 2013 rok stwierdzając, że skutki umorzeń zaległości i odsetek w ww. okresie były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach zarówno w odniesieniu do kwot umorzenia jak i do kwot rozłożenia na raty.

Celem sprawdzenia prawidłowości postępowania organu podatkowego przy udzielaniu podatnikom ulg w zapłacie podatku od nieruchomości, analizie poddano udokumentowanie 7 decyzji wydanych w 2013 roku i 7 decyzji w 2014 roku dotyczących umorzenia zaległości podatkowych i odsetek podatkowych oraz jedną decyzję o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej na kwotę 1.160,00 zł.

Informacje z analizowanych decyzji w sprawie prawidłowości udzielania ulg w zapłacie podatku od nieruchomości zestawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 40 protokołu kontroli.

Analiza przedłożonego kontrolującym materiału źródłowego wykazała co następuje:

- wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzeń zaległości podatkowych, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa, zostały załatwione w drodze decyzji;
- organem wydającym decyzje w 2013 roku był Wójt Gminy, natomiast w roku 2014 z upoważnienia Wójta - Sekretarz Gminy. Wartość wydanych w 2014 roku decyzji przez Sekretarza Gminy (przyjętych jako próba kontrolna) wynosiła 1.547,20 zł. Zarządzeniem nr 18/2014 z dnia 3 marca 2014 roku Wójt Gminy powierzył i udzielił na podstawie art. 33 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, pełnomocnictwa Sekretarzowi Gminy do „...podpisywania decyzji, postanowień, zaświadczeń oraz pism w sprawach dotyczących wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz postępowania

egzekucyjnego w tych sprawach w tym do podpisywania tytułów wykonawczych, decyzji wydawanych w sprawach zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej...” . Kontrolujące zauważają, że wskazanie organu podatkowego wynika z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa zgodnie, z którym „...organem podatkowym stosownie do swojej właściwości, jest: naczelnik urzędu skarbowego, naczelnik urzędu celnego, **wójt**, burmistrz (prezydent miasta), starosta albo marszałek województwa - jako organ pierwszej instancji...”. Zgodnie z powyższym wymienione wyżej upoważnienie winno w podstawie prawnej jego wydania zwracać zapis art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa

Akta kontroli str. 187: Kserokopia zarządzenia nr 18/2014 Wójta Gminy z dnia 3 marca 2014 roku.

- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne ich wydania, zgodnie z art. 210 cytowanej ustawy. **W czterech z siedmiu skontrolowanych decyzji wydanych w 2013 roku, tj. w decyzjach o numerach: FN 3123.5.2013, 3123.4.2013, 3123.2.2013 i w pięciu wydanych w roku 2014 o numerach: 3123.20.2014, 3123.18.2014, 3123.17.2014, 3123.16.2014, 3120.10.2014, ujęto błędnie treść rozstrzygnięcia, a mianowicie umarzając zaległość podatkową, zapisano postanowienie o umorzeniu raty podatku. Zgodnie z art. 67 a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy, na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę;**

Akta kontroli str. 188-191: Kserokopie przykładowych decyzji.

- wydanie decyzji poprzedzało postępowania mające na celu ustalenie istnienia okoliczności, uniemożliwiających podatnikowi uregulować zaległość, bądź też opłacić podatek w ustawowym terminie;
- uzasadnienie wydanych decyzji dokumentował materiał dowodowy: kserokopie dokumentów potwierdzających sytuację finansową podatnika, oświadczenia o sytuacji finansowej i materialnej podatnika, rachunki za zakupione leki, zaświadczenia o świadczeniach pieniężnych stanowiących dochód rodziny, dokumenty potwierdzające długotrwałe leczenie wnioskodawców, karty informacyjne ze szpitala, informacje z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Do każdej decyzji załączono „Metrykę sprawy” wykaz dokumentów związanych z przedmiotowym postępowaniem;
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji wyznaczył stronie 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego, zgodnie z art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa;
- w postępowaniach podatkowych zakończonych wydaniem decyzji w sprawie zastosowania ulg w przedmiotowym podatku nie brali udziału pracownicy Urzędu podlegający wyłączeniu z udziału w postępowaniu na podstawie art. 130 cytowanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku, co potwierdził Wójt Gminy w oświadczeniu **stanowiącym załącznik nr 41 protokołu kontroli.**

Kontrolę zagadnień związanych z udzielaniem ulg w zapłacie podatku od nieruchomości przeprowadzono w oparciu o testy, które stanowią załącznik nr 42 protokołu kontroli.

4) Podatek rolny

Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.), podstawę obliczania podatku rolnego stanowiła średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Średnia cena skupu żyta w 2013 roku wg komunikatu Prezesa GUS z dnia

19 października 2012 roku (MP z 24 października 2012 roku, poz. 787) wynosiła 75,86 zł za 1 dt, natomiast w roku 2014 wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 18 października 2013 roku (MP z 2013 r., poz. 814) średnia cena skupu żyta wynosiła 69,28 za 1 dt.

Rada Gminy w Rogowie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i uchwałą nr 118/XXI/2012 z dnia 29 listopada 2012 roku, obniżyła średnią cenę skupu żyta z kwoty 75,86 zł do 52,50 zł za 1dt, która stanowiła podstawę ustalenia stawki podatku rolnego za 1 hektar przeliczeniowy w roku 2013. Ustalając stawki podatku rolnego na 2014 rok, uchwałą nr 184/XXXIII/2013 z dnia 25 listopada 2013 roku, obniżyła średnią cenę skupu żyta z kwoty 69,28 zł za 1 dt do 52,50 zł za 1 dt. W związku, z powyższym w kontrolowanym okresie, tj. 2013 i 2014 roku stawka podatku rolnego za 1 hektar przeliczeniowy wyniosła w Gminie Rogów 131,25 zł.

Podatek rolny od osób prawnych

Uzyskane w 2013 roku dochody z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wynosiły 1.501,00 zł i stanowiły 0,01% dochodów ogółem.

Uzyskane w 2014 roku dochody z niniejszego podatku od osób prawnych wynosiły 1.753,00 zł i stanowiły 0,01% dochodów ogółem.

W okresie objętym kontrolą nie stosowano ulg w zapłacie podatku rolnego przez osoby prawne.

Zaległości w przedmiotowym podatku na 31 grudnia 2013 roku i na 31 grudnia 2014 roku nie odnotowano.

Z uwagi na znikomy udział procentowy uzyskanych dochodów z powyższego podatku do wykonanych dochodów ogółem, odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

Podatek rolny od osób fizycznych

W 2013 roku podatkiem rolnym od osób fizycznych objęto 1.650 podatników, dla których przypis wynosił 407.446,00 zł, natomiast w 2014 roku podatkiem rolnym objęto 1.670 podatników, dla których przypis wynosił 409.488,00 zł. Dochody uzyskane w 2013 roku wynosiły 412.687,92 zł, co stanowiło 3,3% dochodów ogółem. W 2014 roku uzyskane z powyższego tytułu dochody to kwota 396.967,60 zł, stanowiąca 2,77% dochodów ogółem.

Kontrolą prawidłowości naliczania, poboru i ewidencji podatku rolnego za lata 2013 - 2014 objęto 10 wybranych podatników (po pięciu największych kwotowo podatników) z sołectw: Stefanów i Józefów. Sumaryczna wartość przypisu podatku analizowanych podatników zarówno w 2013 jak i w 2014 roku wynosiła 12.120,00 zł.

Wyniki analizy zawarto w tabeli, która stanowi załącznik nr 43 protokołu kontroli.

Analiza prawidłowości naliczenia podatku rolnego oraz terminowości jego wpłaty wykazała, co następuje:

- w wydanych decyzjach wymiarowych, zastosowano stawki podatku zgodne z uchwałami Rady Gminy w Rogowie,
- decyzje podpisywał z up. Wójta, Sekretarz Gminy – upoważnienie w aktach osobowych Sekretarza,
- odbiór decyzji doręczonych przez sołtysów potwierdzały podpisy na listach, zawierające adres podatnika, jego numer wynikający z rejestru, datę i podpis,
- dane dotyczące powierzchni gruntów wykazane w decyzjach, w oparciu o które naliczono podatek rolny, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,

- do przeliczenia hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe przyjęto wskaźniki właściwe dla okręgu II, do którego zaliczono Gminę Rogów,
- do wyliczenia podstawy opodatkowania przyjęto prawidłowe klasy gruntów,
- zgodnie z informacjami zawartymi w tabeli dotyczącej analizy wybranej do kontroli próby podatników, podatnik o numerze (...) ⁸ opłacił podatek za 2013 rok po terminie określonym w art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Od tej wpłaty nie pobierano odsetek z uwagi na ich wartość nie przekraczającą kwoty określonej w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacji podatkowej.

Zaległości w przedmiotowym podatku wynosiły: na 31 grudnia 2013 roku – 10.780,42 zł, na 31 grudnia 2014 roku – 15.105,79 zł. Prawidłowość podejmowania działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w podatku rolnym osoby fizyczne, opisano w punkcie 6 niniejszego rozdziału protokołu.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego

Rodzaj decyzji	2013		2014	
	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	7	5.659,00	5	5.980,00
Umorzenie zaległości, odsetek	13	1.227,00	9	2.255,43 plus odsetki 2.343,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	3	344,00	1	230,90
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	2	205,00	1	198,00

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów

Kontrolujące dokonały sprawdzenia prawidłowości udzielania zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na podstawie pięciu decyzji (3 decyzje wydane w roku 2013 i w 2 decyzje w 2014 roku).

Skontrolowane decyzje wraz z danymi zestawiono w poniższej tabeli:

Numer i data decyzji	Data wniosku Data umowy kupna	Okres objęty ulgą wg decyzji	Pow. objęta ulgą w ha przeliczeniowe	Kwota ulgi w roku wydania decyzji
FN 31211.4.2013.ZG z 29.01.2013	<u>24.01.2013</u> 17.10.2012	02.2013-10.2019	0,1144	14,00
FN 3121.5.2013.ZG z 18.09.2013	<u>18.09.2013</u> 03.09.2013	10.2013-09.2020	1,0175	33,00
FN 3121.7.2013.ZG z 26.11.2013	<u>18.11.2013</u> 10.09.2013	12.2013-09.2020	0,4325	5,00
FN 3121.2.2014.ZG z 1.04.2014	<u>27.02.2014</u> 24.02.2014	03.2014-02.2021	0,2559	28,00

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

FN 3121.5.2014.ZG z 29.12.2014	<u>11.12.2014</u> 5.12.2014	01.2015-12.2021	0,0975	-*
-----------------------------------	--------------------------------	-----------------	--------	----

*ulga od stycznia 2015 roku 82,00 zł

Ww. decyzje wydano na podstawie art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym tekst jednolity . Podstawę wydania decyzji stanowiły wnioski podatników zawierające oświadczenia o braku istnienia pokrewieństwa kupującego ze sprzedającym grunty (art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym) wraz z załączonymi kopiami aktów notarialnych, dotyczących zakupionych gruntów oraz informacjami w zakresie otrzymanej pomocy publicznej. Jak wykazano w tabeli we wszystkich wydanych decyzjach poprawnie wyliczono okres zwolnienia z opłaty w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów. Zgodnie z art. 12 ust 3 cytowanej wyżej ustawy, okres zwolnienia z opłat podatku wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę nabycia gruntów.

Umorzenia zaległości podatkowych

Wójt Gminy Rogów w 2013 roku wydał 13 decyzji i 2014 w roku 9 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i odsetek. Kwota udzielonych ulg w roku 2013 wynosiła 1.227,00 zł i w roku 2014 - 2.255,43 zł. Wartość wydanych decyzji w sprawie odroczenia terminu zapłaty podatku (zaległości) w roku 2013 roku wynosiła 205,00 zł, w roku 2014 wynosiła 198,00 zł, natomiast wartość decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku (zaległości) w roku 2013 wynosiła 344,00 zł i w roku 2014 - 230,90 zł. Kwoty wynikające ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S różnią się od wartości podanych w protokole o kwoty rat zapłaconych w danym roku.

Prawidłowość postępowania przy wydawaniu decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku rolnego, kontrolujące sprawdziły w trakcie kontroli udzielonych ulg w zapłacie podatku od nieruchomości, jako łączne zobowiązanie pieniężne, a wnioski zapisano w punkcie protokołu pt. „Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności”.

5) Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w latach 2013 - 2014 zostały określone uchwałami Rady Gminy w Rogowie: nr 120/XXI/2012 z dnia 29 listopada 2012 roku (na rok 2013) i nr 186/XXXIII/2013 z dnia 25 listopada 2013 roku (na 2014 rok). W dniu 6 grudnia 2012 roku i 28 listopada 2013 roku wymienione uchwały przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Uchwały opublikowano w Dziennikach Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 4324 z dnia 11 grudnia 2012 roku i poz. 5203 z dnia 3 grudnia 2013 roku.

Stawki podatku przyjęte na 2013 rok były zgodne z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 roku (M.P. poz. 587) oraz z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 8 października 2012 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2013 roku (M.P. nr 743). Ustalony stawki podatku na 2014 rok były zgodne z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 roku (M.P. poz. 724).

Rada Gminy w Rogowie nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i nie wprowadziła innych zwolnień przedmiotowych w podatku od środków transportowych.

W toku kontroli stwierdzono, że gmina otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Brzezinach (Wydział Komunikacji) informacje podatkowe dotyczące zaistniałych zmian w ilości zarejestrowanych pojazdów. Ostatnie ww. informacje otrzymano:

- w dniu 1 września 2014 roku dotyczące wykazu pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w miesiącu sierpniu 2014 roku,
- w dniu 3 listopada 2014 roku dotyczące wykazu pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w miesiącu październiku 2014 roku,
- w dniu 1 grudnia 2014 roku dotyczące wykazu pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w miesiącu sierpniu 2014 roku.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

W 2013 roku dochody według uchwały budżetowej (po zmianach) w zakresie podatku od środków transportowych wyniosły 165.000,00 zł, dochody wynikające z przypisu na 2013 rok wyniosły 190.885,00 zł, zaś dochody wykonane – 171.864,78 zł. Kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 63.805,00 zł, w tym zaległości dotyczące 2013 roku wyniosły 11.916,10 zł.

W 2014 roku dochody według uchwały budżetowej (po zmianach) w zakresie podatku od środków transportowych wyniosły 172.361,00 zł, dochody wynikające z przypisu na 2014 rok wyniosły 190.809,00 zł, natomiast dochody wykonane – 173.65,70 zł. Kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku to 70.259,11 zł, w tym zaległości dotyczące 2014 roku wyniosły 12.061,50 zł.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Rogów podatkiem od środków transportowych objętych było:

- w 2013 roku – 33 podatników - osób fizycznych,
- w 2014 roku - 27 podatników - osób fizycznych.

Próba kontroli – 3 podatników posiadających w roku 2013 - 34 pojazdy i w roku 2014 - 32 pojazdy. Do kontroli wybrano podatników z największym przypisem.

Tabele zawierające podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od środków transportowych (osób fizycznych) stanowi załącznik nr 44 protokołu kontroli.

Analiza materiałów źródłowych wykazała, że:

- stawki podatków wynikające z deklaracji (ich korekt) podatkowych zostały określone zgodnie z uchwałą Rady Gminy w Rogowie,

(...)⁹

- w analizowanej próbie podatników ustawowego terminu zapłaty podatku od środków transportowych wynikającego z art. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie zachowali podatnicy o numerze kont: **(...)¹⁰**. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w prawidłowych wysokościach.

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zaległości w zapłacie podatku odnotowane na 31 grudnia 2013 roku wynosiły 63.805,00 zł, w tym zaległości dotyczące 2013 roku 11.916,10 zł. Zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 70.259,11 zł, w tym zaległości dotyczące 2014 roku 12.061,50 zł. Działania windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy w odniesieniu do podatników przedmiotowego podatku opisano w punkcie 6 niniejszego rozdziału protokołu.

Prawidłowość wymiaru podatku transportowego skontrolowano w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 45 protokołu.

Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych (np. umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności)

W roku 2013 organ podatkowy wydał dwie i w 2014 roku jedną decyzję dotyczącą ulg w zapłacie podatku od środków transportowych, a mianowicie:

- decyzję nr 3124.4.2013.R z dnia 14 marca 2013 roku w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wynikającej z II raty podatku za rok 2012 w kwocie 1.845,00 zł wraz z należnymi odsetkami 114,00 zł i I raty z roku 2013 w kwocie 695,00 zł. Zapłatę należności rozłożono na 10 miesięcznych rat z ostatnią płatnością do 30 grudnia 2013 roku,
- decyzję nr 3124.3.2013.R z dnia 4 marca 2013 roku w sprawie rozłożenia na raty należności w podatku od środków transportowych wynikającej z I raty podatku za 2013 rok w kwocie 1.850,00 zł,
- decyzję nr 3124.1.2014.R z dnia 6 lutego 2014 roku w sprawie rozłożenia na 32 raty zaległości w podatku od środków transportowych wynikającej z rat roku 2011-2012 w kwocie 4.129,00 zł i 873,20 zł odsetki, z płatnością ostatniej raty w dniu 30 września 2019 roku.

Analiza dowodów związanych z wydaniem wymienionych wyżej decyzji wykazała, że:

- podstawą wszczęcia postępowania w sprawie wydania powyżej wymienionych decyzji były wnioski podatników,
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy,
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznaczał stronie termin umożliwiający wypowiedzenie się w sprawie zebranego materiału,
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne ich wydania, zgodnie z art. 210 cytowanej ustawy,
- ubiegający się o ulgę w zapłacie podatku podatnicy składali oświadczenia o otrzymanej bądź też nie otrzymanej pomocy publicznej,
- uzasadnienie wskazane w decyzjach dokumentowały protokoły sporządzone przez pracownika organu podatkowego, dotyczące stanu majątkowego podatnika ubiegającego się o ulgę,
- w treści decyzji nr 3124.3.2013.R z dnia 4 marca 2013 roku zawarto dane niespójne w treści i nie odpowiadające prośbie podatnika zawartej we wniosku. (...) ¹¹.

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Kontrolujące zauważają, że decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatku organ podatkowy wydaje na wniosek podatnika i treścią tego wniosku organ podatkowy jest związany, co oznacza, że nie może on zastosować innej ulgi niż ta, o którą prosi podatnik. Jeżeli podatnik wnosi o odroczenie terminu płatności danej raty podatku, organ podatkowy nie może zastosować rozłożenia na raty podatku, chociaż może być to rozwiązanie korzystniejsze dla podatnika. Organ podatkowy w ramach uznania administracyjnego zdecydował o "wyborze" jednej z wnioskowanych ulg w przypadku, gdy w złożonym wniosku podatnik sformułuje alternatywne żądania, np. o umorzenie zaległości lub jej rozłożenie na raty albo też o rozłożenie na raty, lub odroczenie terminu płatności;

- po wydaniu decyzji pozytywnej organ podatkowy wystawiał zaświadczenie o pomocy de minimis,
- w postępowaniach podatkowych zakończonych wydaniem decyzji w sprawie zastosowania ulg w przedmiotowym podatku nie brali udziału pracownicy Urzędu Gminy podlegający wyłączeniu z udziału w postępowaniu na podstawie art. 130 ustawy Ordynacja podatkowa, co potwierdził Wójt Gminy *w oświadczeniu stanowiącym załącznik nr 46 protokołu kontroli.*

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych, podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele, sporządzone na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych. Ewidencja upomnień spełniała wymogi określone w obowiązującym wówczas rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.). Zgodnie z załącznikiem nr 3 cytowanego wyżej rozporządzenia, zawierała ona: nr ewidencyjny upomnienia, datę jego wystawienia, nr konta zobowiązanego, nazwę i adres zobowiązanego, rodzaj, okres i kwotę należności. Odbiór upomnień potwierdzali podatnicy. Ewidencja tytułów wykonawczych prowadzona była według wzoru określonego w załączniku nr 8 do cytowanego rozporządzenia. Obecnie obowiązującym w tym zakresie jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu i sposobu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. 2014, poz. 656) i rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. 2014, poz. 650).

Na podstawie prowadzonej ewidencji tytułów i upomnień oraz dokumentacji pozostającej w Referacie Finansowym, podejmowane przez kontrolowaną jednostkę działania windykacyjne w odniesieniu do zaległości w poszczególnych podatkach, zestawiono w niniejszych tabelach:

Rok 2013

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne*	301.665,00	444.253,53	651	304.253,78	81	127.531,13	5.052,27	50.806,35

Podatek od nieruchomości – osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek rolny – osoby fizyczne	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek leśny	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek od środków transportowych	21.947,00	63.805,71	18	90.912,00	2	11.309,00	3.841,80	10.106,28

2014 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne*	343.175,00	523.189,44	464	243.412,33	61	110.689	3.445,92	13.463,21
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek rolny – osoby fizyczne*	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek leśny	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek od środków transportowych	27.628,00	70.259,00	15	40.372,40	3	16.036,00	1.430,60	5.412,10

*działania dla łącznego zobowiązania pieniężnego wykazane przy podatku od nieruchomości

Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości

Zaległości w podatku od nieruchomości osoby fizyczne wynosiły na 31 grudnia 2013 roku - 433.419,11 zł, na 31 grudnia 2014 roku - 507.998,65 zł.

Największych dłużników w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne zestawiono w poniższej tabeli.

(...)¹²

W celu wyegzekwowania zaległości organ podatkowy podejmował niżej wymienione działania:

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(...)¹³

Okoliczności uzasadniające działanie organu podatkowego wskazał w wyjaśnieniu Wójt Gminy, które stanowi załącznik nr 47 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem wszystkie nieruchomości pozostające własnością podatnika i wskazane przez komornika są obciążone wpisami hipotecznymi przewyższającymi wartość tych nieruchomości;

(...)¹⁴

Prawidłowość i terminowość podejmowania oraz przeprowadzania działań windykacyjnych przeanalizowano także na przykładzie czynności podejmowanych przez organ podatkowy w odniesieniu do zaległości bieżących z tytułu I raty podatku za 2013 rok i I raty z roku 2014, co zestawiono w poniższych tabelach:

(...)¹⁵

Z powyższych ustaleń wynika, że organ podatkowy monitorował na bieżąco zobowiązania podatników i podejmował działania mające na celu ich egzekucję, a mianowicie: wystawiano upomnienia po upływie terminu płatności kolejnych rat, **niemniej jednak stwierdzono pojedyncze przypadki, nieterminowości tych działań, a mianowicie na nieopłaconą I ratę podatku z 2013 roku tytuł wykonawczy wystawiono dopiero 5 listopada 2014 roku. Ponadto odnotowano pojedyncze przypadki ponawiania wezwań do zapłaty tej samej zaległości.** Zgodnie z § 3 ust. 1 obowiązującego do maja 2014 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, po upływie terminu płatności

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

danego zobowiązania należało wystawić dłużnikowi upomnienie określające termin jego zapłaty (jedno upomnienie), a w myśl § 5 ust. 1 cytowanego rozporządzenia - po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu należało wystawić tytuł wykonawczy, a nie ponawiać kolejne upomnienia. Obecnie obowiązującym w tym zakresie aktem prawnym jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, zgodnie z którym - 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 oraz niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, 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.

Windykacja zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych

Zaległości w podatku rolnym wynosiły wg sprawozdania Rb-27S na 31 grudnia 2013 roku 10.780,42 zł i na 31 grudnia 2014 roku 15.105,79 zł. Największe zaległości w zapłacie przedmiotowego podatku odnotowano na kontach następujących podatników:

(...)¹⁶

W celu wyegzekwowania wykazanych zaległości organ podatkowy podejmował niżej wymienione działania:

(...)¹⁷

Windykacja zaległości w podatku od środków transportowych osoby fizyczne

Zaległości w przedmiotowym podatku wynosiły na 31 grudnia 2013 roku 63.805,71 zł, przy czym 51.889,61 zł to zaległości z lat ubiegłych. Na 31 grudnia 2014 roku zaległości wynosiły 70.259,11 zł, w tym zaległości bieżące to kwota 12.061,50 zł. Zaległości odnotowano na kontach podatników:

(...)¹⁸

¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

W celu wyegzekwowania wykazanych zaległości organ podatkowy podejmował niżej wymienione działania:

(...)¹⁹

W wyniku powyższych ustaleń, kontrolujące stwierdziły przypadki podejmowania działań mających na celu egzekucję zaległości w przedmiotowym podatku z opóźnieniem, **co oznaczało naruszenie** obowiązujących do dnia 21 maja 2014 roku przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Stosownie do treści cytowanego powyżej rozporządzenia - wierzyciel był obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy. Od dnia 21 maja 2014 roku obowiązującym w tym zakresie jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, zgodnie z którym „Wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. ... 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. Wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, 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”.

Należy także wskazać organowi podatkowemu, że bezskuteczność upomnień i tytułów powinna skutkować podejmowaniem innych działań mających na celu zabezpieczenie swoich wierzytelności np. zastosowanie określonego w art. 41 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa zastawu skarbowego, którym można objąć wszystkie będące własnością podatnika oraz stanowiące współwłasność łączną podatnika i jego małżonka rzeczy ruchome oraz zbywalne prawa majątkowe, jeżeli wartość poszczególnych rzeczy lub praw posiada wartość ustaloną przez Ministra Finansów.

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono z wykorzystaniem testów stanowiących załącznik nr 48 protokołu kontroli.

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Realizacja zadań związanych z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Rogów, zgodnie z § 29 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy, przypisano Referatowi Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego, którym kieruje Barbara Balcerak – Makowska. Prowadzenie całokształtu spraw związanych z gospodarką mieszkaniową przypisano pracownikowi zajmującemu stanowisko inspektora ww. referatu. Nad całością prac związanych z gospodarowaniem gminnym zasobem nieruchomości, zgodnie z zapisami rozdziału V § 21 Regulaminu organizacyjnego, nadzór sprawuje Wójt.

Rada Gminy w Rogowie nie określiła zasad nabywania, obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Każdorazowo taką operację gospodarczą poprzedzała stosowna uchwała organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

Rada Gminy w Rogowie w dniu 29 marca 2012 roku, w oparciu o art. 18 ust. 2 pkt 15 cytowanej wyżej ustawy, podjęła uchwałę nr 87/XV/2012 w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umorzenia, odraczenia lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Rogów lub jej jednostkom podległym, a także wskazania organów do tego uprawnionych. Według powyższej uchwały uprawnionym do udzielania ulg był Wójt Gminy z tym, że umarzenie należności pieniężnych powyżej 2.000,00 zł, mogło nastąpić po uzyskaniu opinii Komisji Rewizyjnej.

Wójt Gminy Rogów każdorazowo powoływał komisję przetargową do przeprowadzania przetargów na zbycie lub wydzierżawienie nieruchomości.

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, kontrolowana jednostka opracowała informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na 31 grudnia 2014 roku, która zawierała dane wymagane wymienionym wyżej przepisem prawa.

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali)

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	0,00	0,00	0,00	30.100,00	30.100,00

Kontrolujące przeanalizowały założenia jednostki ujęte w uchwale budżetowej na 2014 i jej zmianach oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014-2021, stwierdzając, że kontrolowana jednostka w pierwotnych założeniach nie planowała dochodów ze sprzedaży majątku. Uchwałą nr 241/XLII/2014 z dnia 29 października 2014 roku wprowadzono zmiany w planowanych wielkościach dochodów ze sprzedaży majątku, planując uzyskanie dochodów z ww. tytułu w wysokości 30.100,00 zł, klasyfikując je w dziale 700 rozdziale 70005. Powyższą zmianę również uwzględniono w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014 -2021, wprowadzonej zapisami uchwały nr 242/XLII/2014 z dnia 29 października 2014 roku. W roku 2013 nie planowano uzyskania dochodów z ww. tytułu, co również potwierdzały zapisy uchwały budżetowej (uchwała nr 133/XXIII/2013 Rady Gminy w Rogowie z dnia 30 stycznia 2013 roku) wraz ze zmianami oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013 – 2019, wprowadzonej uchwałą nr 132/XXIII/2013 Rady Gminy w Rogowie z dnia 30 stycznia 2013 roku ze zmianami.

SPRZEDAŻ NIERUCHOMOŚCI W TYM LOKALI MIESZKALNYCH

Jak wynika z ustaleń dokonanych na podstawie ewidencji księgowej oraz oświadczenia złożonego przez Wójta Gminy Rogów, kontrolowana jednostka w latach 2013 - 2014 nie zbywała nieruchomości gruntowych i lokali mieszkalnych. Kontrolowana jednostka w ww. okresie nie nabywała nieruchomości gruntowych.

Oświadczenia Wójta Gminy Daniela Kołady stanowi załącznik nr 49 protokołu kontroli.

SPRZEDAŻ SKŁADNIKÓW MAJĄTKU RUCHOMEGO

W 2014 roku kontrolowana jednostka ze sprzedaży majątku ruchomego, tj. części konstrukcji i elementów stalowych wiaty w miejscowości Przyłek Duży o wadze 14.815 kg, uzyskała dochody w kwocie 30.100,00 zł. Zbycie ww. składnika odbyło się w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego.

W dniu 23 grudnia 2013 roku Starostwo Powiatowe w Brzezinach wydało Gminie Rogów pozwolenie nr BG.6743.564.2013 na rozbiórkę wiaty gospodarczej o wymiarach 40,0 m x 15,0 (600 m²), pokrytej eternitem, uszkodzonej podczas wichury w dniu 6 grudnia 2013 roku, w miejscowości Przyłek Duży na działce nr 330. Na podstawie dokumentu LT 1/2013 dokonano likwidacji ww. środka trwałego, ujmując operacje na kontach: Wn 071-1, Ma 011-2 o wartości 56.657,82 zł (wartość dotychczasowego umorzenia) oraz Wn 800-2, Ma 011-2 o wartości 35.546,24 zł (wartość nieumorzona).

Wyceny 1 kg złomu pochodzącego z konstrukcji i elementów stalowych ww. wiaty dokonali w dniu 24 stycznia 2014 roku pracownicy Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego, na podstawie uzyskanych informacji z trzech punktów skupu złomu. Na podstawie wykazu materiałów uzyskanych z wiaty gospodarczej i wyliczonej wartości pieniężnej złomowanych składników na kwotę 14.815,00 zł, Wójt Gminy zaproponował cenę wywoławczą przeznaczoną do sprzedaży majątku w wysokości 15.000,00 zł (brutto).

W dniu 28 stycznia 2014 roku ogłoszono pisemny przetarg na sprzedaż części konstrukcji i elementów stalowych wiaty w miejscowości Przyłek Duży o wadze ok. 14.815 kg.

W treści przedmiotowego ogłoszenia wskazano: dane sprzedającego, cenę wywoławczą w kwocie brutto, opis przedmiotu przetargu, wymagania jakie musiała spełniać oferta, miejsce i termin przeprowadzenia przetargu, opis kryterium oceny ofert – 100% cena, warunki podpisania umowy sprzedaży i przekazania przedmiotu przetargu, warunki odstąpienia od umowy sprzedaży stron oraz zastrzeżenie możliwości unieważnienia przetargu na każdym etapie postępowania. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w siedzibie Urzędu Gminy w Rogowie w dniach 28 stycznia do 6 lutego 2014 roku oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Rogowie w dniu 28 stycznia 2014 roku.

Do przeprowadzenia procedur przetargowych Wójt Gminy Rogów zarządzeniem nr 6/2014 z dnia 5 lutego 2014 roku powołał czteroosobową komisję przetargową.

W dniu 6 lutego 2014 roku (termin wynikający z ogłoszenia) dokonano otwarcia i oceny dziewięciu złożonych ofert, a mianowicie:

- F.H.U Andrzej Sitniuk, 08-480 Maciejowice, Podwierzbie 44 – cena ofertowa 18.667,00 zł (brutto),
- (...) ²⁰ - cena ofertowa 22.000,00 zł,

²⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- DJ. MET Józef Olak, 37-450 Stalowa Wola, ul. Krzywa 34 - cena ofertowa 7.077,00 zł,
- Firma Handlowo – usługowa TOTAL Aldona Tomczak, 09-440 Staroźreby ul. Sienkiewicza 4 - cena ofertowa 13.630,00 zł (netto),
- (...) ²¹ - cena ofertowa 22.581,00 zł,
- Przedsiębiorstwo Gospodarcze Ryszard Hałada, Wojewódzka Składnica Kasacji Pojazdów, 95-040 Koluszki, ul. 11 Listopada 65A - cena ofertowa 18.010,00 zł (brutto),
- (...) ²² - cena ofertowa 20.000,00 zł,
- (...) ²³ - cena ofertowa 30.100,00 zł,
- (...) ²⁴ - cena ofertowa 19.900,00 zł.

Jako najkorzystniejszą komisja przetargowa wskazała ofertę złożoną przez (...) ²⁵ z ceną ofertową 30.100,00 zł. Ogłoszenie o wyborze ww. oferty jako najkorzystniejszej podpisał Wójt Gminy Rogów w dniu 6 lutego 2014 roku, które w tym samym dniu opublikowano na stronach internetowych Urzędu Gminy w Rogowie oraz w siedzibie zamawiającego (zamieszczone do dnia 21 lutego 2014 roku).

W dniu 11 lutego 2014 roku Urząd Gminy w Rogowie wystawił fakturę VAT nr 1/I/02/2014 na kwotę 30.100,00 zł (brutto – odwrotne obciążenia) tytułem sprzedaży złom stalowy. Wpływ zapłaty ww. należności odnotowano w dniu 11 lutego 2014 roku – raport kasowy dochody nr 2014/28 poz. 25, operacje ujmując na kontach jednostki budżetowej:

Wn 101, Ma 760 wpłata za fakturę, Wn 141, Ma 101 odprowadzenie gotówki do banku, Wn 130-2-1, Ma 141 i równolegle w organie 133-1, Ma 901-1-1 wraz z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70005 § 0870.

²¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
7.400,00	7.400,00	22,60	7.400,00	7.400,00	0,00

Z informacji udzielonych przez Kierownika Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego Barbary Balcerak – Makowskiej oraz z dokumentacji księgowej wynika, że w 2014 roku nie oddano w użytkowanie wieczyste gruntów stanowiących własność Gminy Rogów. Uzyskane dochody w 2014 roku pochodziły z tytułu ustanowionych w latach ubiegłych opłat użytkowania wieczystego oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej o numerze działki 208/1 położonej we wsi Józefów, obręb 2 na rzecz użytkownika wieczystego

Na podstawie aktu notarialnego repertorium A nr 4325/2005 z dnia 9 sierpnia 2005 roku Gmina Rogów sprzedała prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej we wsi Józefów, obręb 2, Gmina Rogów, powiat brzeziński, województwo łódzkie, zabudowanej działki nr 208/1 o pow. 42 arów, dla której Sąd Rejonowy, IV Wydział Ksiąg Wieczystych w Brzezinach prowadzi księgę wieczystą nr LD1B/00020597/0 (...) ²⁶.

W dniu 18 kwietnia 2012 roku użytkownik przedmiotowej nieruchomości gruntowej wystąpił do Wójta Gminy Rogów o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Kolejnym wnioskiem z dnia 8 maja 2012 roku (...) ²⁷ zmieniła swoją prośbę na wniosek o zbycie ww. nieruchomości na jej rzecz.

Na podstawie operatu szacunkowego przeprowadzonego w dniu 22 maja 2012 roku przez rzeczoznawcę o uprawnieniach nr 3285 sporządzonego w celu aktualizacji opłaty za użytkowanie wieczyste, wyceniono przedmiotową nieruchomość na kwotę 97.100,00 zł.

Rada Gminy w Rogowie uchwałą nr 105/XVIII/2012 z dnia 27 czerwca 2012 roku wyraziła zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości użytkownikowi wieczystemu w trybie bezprzetargowym, na podst. art. 37 ust 2 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2010 nr 102, poz. 651). Wójt Gminy Rogów sporządził i podał do publicznej wiadomości ogłoszenie zawierające wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej użytkownikowi wieczystemu. Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługiwało prawo

²⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

pierwszeństwa określono na 30 sierpnia 2012 roku. Ogłoszenie zostało zamieszczone na gminnej tablicy ogłoszeń w dniu 16 lipca 2012 roku, w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 11 lipca 2012 roku oraz w lokalnej gazecie Brzeziński Informator Samorządowy w dniu 4 lipca 2012 roku. W dniu 21 września 2012 roku spisano protokół uzgodnień, który określał wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 65.060.00 zł, tym samym cena zbycia nieruchomości wynosiła 32.040,00 zł. Na podstawie ww. uzgodnienia w dniu 26 września 2012 roku spisano akt notarialny repetytorium A nr 4557/2012 między Wójtem Gminy Rogów a (...) ²⁸, którego przedmiotem była sprzedaż opisywanej nieruchomości gruntowej.

Terminowość wpłat za użytkowanie wieczyste

W 2014 roku Gmina Rogów posiadała dwóch dłużników z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste tej samej nieruchomości gruntowej, położonej przy ul. Dworcowej 33, działka nr 19/1, obręb 16 Rogów RPG, dla której Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XVI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą o nr LD1B/00015734/5, tj. 1) (...) ²⁹ oraz 2) ½ Maria i Zygmunt Przygoccy i ½ Dorota Strzeszewska, współnicy spółki cywilnej PEZAM. Stan łącznego zadłużenia na 31 grudnia 2014 roku wynosił 45.178,40 zł, kolejno: 22.162,50 zł i 23.015,90 zł.

(...) ³⁰.

Użytkownik wieczysty

W dniu 11 kwietnia 2012 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach (KM 625/12) zawiadomił Gminę Rogów o wszczęciu postępowania egzekucyjnego z należności pieniężnej z wniosku Bank Polski Kasa Opieki S.A. I O/Brzeziny. W dniu 18 czerwca 2014 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Widzewa w Łodzi, Kancelaria Komornicza w Brzezinach z wniosku Banku Polska Kasa Opieki S.A. I O/Brzeziny na podstawie bankowego tytułu wykonawczego z dnia 16 marca 2012 roku sygn. 2006/7701 zaopatrzonego w klauzule wykonalności z dnia 21 marca 2012 roku oraz postanowienia Sądu Rejonowego dla Rejonowego dla Łodzi-Widzewa w Łodzi z dnia 21 marca 2012, sygn. akt III Co 2102/12 zaopatrzonego w klauzule wykonalności z dnia 21 marca 2012 roku, doręczył obwieszczenie o drugiej licytacji nieruchomości nr KW LD1B/00021577/1 (KM 624/12). W dniu 4 lutego 2015 roku Komornik Sądowy poinformował Gminę Rogów, jako uczestnika postępowania, o przysądzeniu na rzecz EURO-TRANS LOGISTICS Sp. z o.o. Al.

²⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Solidarności 115/2, 00-140 Warszawa, nieruchomości – prawa wieczystego użytkowania gruntu, położonej w Rogowie, ul. Dworcowa 33, działka nr 9/1, Obręb 16 Rogów PGR.

W 2015 roku Gmina Rogów posiada jednego użytkownika wieczystego, jest nim EURO-TRANS LOGISTICS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, który na mocy prawomocnego postanowienia Sądu Rejonowego dla Łodzi-Widzewa w Łodzi, II Wydział Cywilny – Sekcja Egzekucyjna sygn. akt II 1Co 7503/13 z dnia 15 grudnia 2014 roku, stał się użytkownikiem wieczystym nieruchomości gruntowej położonej przy ul. Dworcowej 33, działka nr 29/1, obręb 16 Rogów PGR dla której Sąd Rejonowy IV Wydział Ksiąg Wieczystych w Brzezinach prowadzi księgę wieczystą o nr LD1B/00015734/5. Pismem z dnia 22 lutego 2015 roku Wójt Gminy Rogów poinformował EURO-TRANS LOGISTICS Sp. z o.o. o wysokości rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste, która wynosiła 7.387,50 zł. Spółka dokonała wpłaty ww. kwoty z zachowaniem ustawowego terminu.

Gmina Rogów w latach 2013 – 2014 nie oddawała nieruchomości gminnych w użytkowanie wieczyste oraz nie przekształcała prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, co wynikała z dokumentacji księgowej oraz oświadczenia Wójta Gminy Rogów.

Oświadczenie Wójta Gminy Daniela Kołady w sprawie: nie oddania nieruchomości gminnych w użytkowanie wieczyste oraz nie przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w latach 2013 – 2014, stanowi załącznik nr 51 protokołu kontroli.

Trwały zarząd

Gmina Rogów w kontrolowanym okresie nie uzyskiwała dochodów z tytułu trwałego zarządu. Decyzją nr IRG 7224-4/1/08 Wójta Gminy Rogów z dnia 28 lutego 2008 roku przekazano nieodpłatnie w trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkół w Rogowie nieruchomość stanowiącą własność Gminy Rogów, położoną w obrębie Rogów, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 326/2 o pow. 1,07 ha. Nieruchomość przekazano wraz z zabudową, tj. dwukondygnacyjnym budynkiem szkoły (Gimnazjum), budynkiem Szkoły Podstawowej, budynkiem gospodarczym, studnią kopaną, ogrodzeniem z elementów betonowych i stalowych. Ww. nieruchomość przeznaczona była na prowadzenie działalności oświatowej. Zarząd ustanowiono na czas nieoznaczony.

Gmina Rogów w latach 2013 – 2014 nie oddawała nieruchomości gruntowych w trwały zarząd, co potwierdził w swym oświadczeniu Wójt Gminy Rogów.

Oświadczenie Wójta Gminy Daniela Kołady w sprawie nie przekazywania w trwały zarząd nieruchomości gminnych w latach 2013 – 2014, stanowi załącznik nr 52 protokołu kontroli.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
DZIAŁ 900 ROZDZIAŁ 90095 § 0750					
100.000,00	93.737,59	88.510,05	92.632,00	92.632,00	92.060,17

Powyższe dochody pochodziły z obowiązujących i zawieranych w kontrolowanym okresie:

- jednej umowy dzierżawy gruntu – dochody uzyskane w 2013 roku – 2.640,00 zł, dochody uzyskane w 2014 roku – 2.639,50 zł,
- 4 umów najmu lokali użytkowych - dochody uzyskane w 2013 roku - 60.964,01 zł, dochody uzyskane w 2014 roku – 61.719,50 zł,
- 11 umów najmu lokali mieszkalnych - dochody uzyskane w 2013 roku - 24.906,04 zł, dochody uzyskane w 2014 roku - 27.701,17 zł.

Czynsze dzierżawne i czynsze najmu lokali użytkowych ustalane były na podstawie dotychczas obowiązujących stawek, wysokości opłat z tego tytułu nie uregulowano zarządzeniami. Wpłaty czynszu ewidencjonowano na kontach: Wn 221, Ma 720 i Ma 225 (przypis), Wn 130, Ma 221 (wpłata) bądź rozliczenie należnego VAT-u Wn 221, Ma 225 (wartość ujemna) wraz z odpowiednią klasyfikacją budżetową.

Dzierżawy nieruchomości gruntowych

W 2013 roku Gmina Rogów nie zawierała nowych umów na dzierżawę nieruchomości, co potwierdził w swym oświadczeniu Wójt Gminy Rogów Daniel Kołada.

Oświadczenie Wójta Gminy Daniela Kołady stanowi załącznik nr 52 protokołu kontroli.

W 2014 roku kontrolowana jednostka zawarła jedną umowę dzierżawy, której przedmiotem była nieruchomość zabudowana położona w miejscowości Rogów.

W dniu 6 listopada 2013 roku do Urzędu Gminy w Rogowie wpłynął wniosek, złożony przez Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Zdrowie” reprezentowany przez Bogdana Mankiewicza i Michała Mankiewicza, o przedłużenie umowy najmu pomieszczeń na parterze budynku w Rogowie przy ul. Wojska Polskiego nr 13 w Rogowie na okres 15 lat.

Uchwałą nr 212/XXXVII/2014 z dnia 31 marca 2014 roku Rada Gminy w Rogowie wyraziła zgodę na wydzierżawienie w drodze bezprzetargowej na okres 10 lat Niepublicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Zdrowie” pomieszczeń o powierzchni 187,4 m² znajdujących się na parterze części budynku położonego w Rogowie przy ul. Wojska Polskiego 13 oraz niewydzielonej działki gruntu o pow. 0,10 ha niezbędnej do korzystania z lokali, w budynku usytuowanym na działkach oznaczonych w ewidencji gruntów nr 497 i 498.

W dniu 1 sierpnia 2014 roku Gmina Rogów, reprezentowana przez Wójta Gminy Daniela Koładę, zawarła umowę dzierżawy nr 65/2014 z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „Zdrowie” w Rogowie. Opis przedmiotu umowy był z zgodny ze wskazaniem Rady w ww. uchwale. Wydzierżawione pomieszczenia miały być wykorzystywane do prowadzenia usług medycznych dla ludności. Strony ustaliły miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 1.358,65 zł (wyliczony według stawki za 1m² w wysokości 7,25 zł) płatny z góry do 15 dnia każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury VAT. Wydzierżawiający zastrzegł zapisami umowy zmianę wysokości czynszu w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok ubiegły, publikowany przez GUS. Niezależnie od czynszu dzierżawca zobowiązany był do płacenia innych zobowiązań miesięcznych, tj.: opłat za centralne ogrzewanie (3,75 zł za 1m² plus podatek VAT), opłata za dostawę ciepłej wody (10 osób x 40,00 zł x 0,33 część użytkowana plus podatek VAT), opłat za ścieki (10 osób x 4,20 m³ x 4,00 zł x 0,33 część użytkowana plus podatek VAT) i dodatkowych opłat wynikających z odczytów liczników zużycia energii elektrycznej i poboru wody oraz podatku od nieruchomości. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 grudnia 2014 roku do dnia 31 listopada 2024 roku. Przedmiotowa umowa była kolejną.

Dokonano analizy terminowości wpłat czynszu dzierżawnego wynikającego z umowy dzierżawy nr 1/2004 z dnia 25 listopada 2004 roku (wraz z aneksami: aneksem 1/2004

z dnia 28 marca 2006 roku, aneksem nr 2 z dnia 30 marca 2007 roku, aneksem nr 3 z dnia 13 maja 2010 roku, aneksem nr 4 z dnia 3 stycznia 2011 roku, aneksem nr 5 z dnia 15 marca 2013 roku); umowy 65/2014 wraz z aneksem nr 1/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku, której przedmiotem była wyżej opisana zabudowana nieruchomość gruntowa oraz umowy dzierżawy nr 2/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku wraz z aneksem nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku, której przedmiotem była nieruchomość gruntowa położna w Rogowie przy ul. Wojska Polskiego i Kwiatowej o pow. 634m².

Zestawienie wpłat czynszu za dzierżawę nieruchomości za 2014 oraz I kwartał 2015 rok wykazano w poz. 1 i 2 tabeli, stanowi załącznik nr 53 protokołu kontroli.

Analiza terminowości wpłat czynszów dzierżawnych za 2014 rok oraz za I kwartał 2015 roku wykazała, że dzierżawca Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Zdrowie” w Rogowie nieterminowo wywiązywał się z obowiązku zapłaty czynszu (opóźnienia w zapłacie wynosiły od 30 do 93 dni). Kontrolowana jednostka zaniechała podejmowania działań windykacyjnych których obowiązek podjęcia wynikał z art. 25 ust. 1 i 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 5 i 8 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. 2014, poz. 518 ze zm.), który przewidywał, że gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości polega, w szczególności na wykonywaniu czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzeniem windykacji tych należności. **Od nieterminowych wpłat pobrano ustawowe odsetki, w nieprawidłowej kwocie zaniżonej o 139,55 zł w 2014 roku i o 2,33 zł w 2015 roku. W odniesieniu do drugiego dzierżawcy czynsz zapłacono terminowo i we właściwej wysokości.**

Dzierżawcy wywiązywali się z obowiązku zapłaty podatku od wydzierżawianej nieruchomości. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zawarto w tabeli *stanowiącej załącznik nr 54 protokołu kontroli.*

W latach 2013 – 2014 kontrolowana jednostka nie zawarła nowych umów na wynajem lokali użytkowych, co potwierdził w swym oświadczeniu Wójt Gminy Rogów Daniel Kołada.

Oświadczenie Wójta Gminy Daniela Kołady stanowi załącznik nr 52 protokołu kontroli.

Zweryfikowano prawidłowość naliczenia przypisu czynszu najmu za lokale użytkowe oraz terminowość ich wpłat za 2014 rok oraz za I kwartał 2015 roku dla dwóch obowiązujących umów, tj. P.P.H.U. „Dor-Przem” Jan Wojdał, 95-047 Jeżów, ul. Kolejowa 4 - umowa nr 2/2005 wraz z aneksem nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku, Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji w Warszawie - umowa nr 46/ORO5/2007/2617 z dnia 30 listopada 2007 roku wraz z aneksem 1/2010 z dnia 10 lutego 2010 roku, Orange Polska – Telekomunikacja Polska SA Warszawa - umowa nr 30319062/09 z dnia 12 maja 2009 roku, przedstawiając wynik analizy w poz. 3, 4, 5 tabeli *stanowiącej załącznik nr 53 protokołu kontroli.*

Powyższa analiza wykazała, że czynsz najmu był wpłacany w kwotach wynikających z ustaleń zawartych umów z zachowaniem wskazanego terminu płatności. Najemcy wywiązywali się z obowiązku zapłaty podatku od wynajmowanej nieruchomości.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku kwota zaległości wynosiła 5.516,37 zł, którą odnotowano na koncie dzierżawcy, tj. Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Zdrowie” w Rogowie, z tytułu należnego czynszu za miesiąc listopad i grudzień 2014 roku, który został opłacony w dniu 16 stycznia 2015 roku.

Najem lokali

Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity z 2005 r., Dz. U. nr 31, poz. 266 ze zm.), - *rada gminy powinna opracować wieloletni programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasady i kryteria wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat*".

Rada Gminy w Rogowie uchwałą nr 57/XII/2007 z dnia 5 grudnia 2007 roku **ustaliła na okres pięciu lat program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Rogów obowiązujący do roku 2011. W okresie przeprowadzanej kontroli Gmina nie posiadała aktualnego programu.**

Zarządzeniem nr 1/2008 z dnia 16 stycznia 2008 roku Wójt Gminy określił stawki czynszu od lokali tworzących mieszkaniowy zasób Gminy Rogów.

Zasoby lokali mieszkalnych Gminy Rogów w latach 2013 - 2014

Rok	Ogółem lokale mieszkalne	Liczba lokali wynajętych	Liczba lokali wolnych
2013	20	12	8
2014	20	11	9

W roku 2013 obowiązywało 12, w 2014 roku 11 umów najmu lokali mieszkalnych. W kontrolowanym okresie nie zawierano nowych umów najmu lokali mieszkalnych.

Kontrolujące przeanalizowały zgodność z zawartymi umowami opłat czynszów najmu dla pięciu wybranych najemców.

Zestawienie wpłat czynszów najmu lokali mieszkalnych stanowi załącznik nr 55 protokołu kontroli.

Analiza terminowości wpłat wykazała, co następuje:

- **najemca o nr ewidencyjnym 810002** – wpłacił czynsz nieterminowo za miesiące: od stycznia do listopada 2014 roku. Opóźnienia w zapłacie wynosiły od 5 do 115 dni. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki w prawidłowej wysokości;
- **najemca o nr ewidencyjnym 810003** – wpłacił czynsz nieterminowo za miesiące: styczeń, październik i listopad 2014 roku. Opóźnienia w zapłacie wynosiły od 5 do 61 dni. Od nieterminowych wpłat za miesiąc styczeń i listopad zaniechano pobrania odsetek w łącznej wysokości wys. 0,21 zł;
- **najemca o nr ewidencyjnym 810005** – dokonał wpłat czynszu za miesiące od stycznia do maja 2014 roku nie zachowując umownego terminu płatności. Opóźnienia w zapłacie wynosiły od 77 do 226 dni. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki w prawidłowej wysokości. Na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie najemcy odnotowano zaległość w wysokości 340,75 zł. W dniu 23 lutego 2015 roku dłużnik złożył wiosek o rozłożenie na raty zaległości z tytułu czynszu za lokal mieszkalny. Decyzją nr 1.2015 z dnia 11 marca 2015 roku Wójt Gminy Rogów, z uwagi na trudną sytuację finansową dłużnika, dokonał rozłożenia na raty ww. zaległości i ustalił nowe terminy jej płatności. W dokumentacji przedłożonej do kontroli znajdowały się dokumenty poświadczające trudną sytuację materialną wnioskującego. Na koncie podatnika w miesiącu marcu 2015 roku odnotowano wpłatę pierwszej raty zaległości czynszowej;

- **najemca o nr ewidencyjnym 800002** – wpłacił czynsz nieterminowo za miesiące: czerwiec, wrzesień i listopad 2014 roku. Opóźnienia w zapłacie wynosiły od 1 do 3 dni. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki w prawidłowej wysokości;
- **najemca o nr ewidencyjnym 830001** – wpłacił czynsz nieterminowo za miesiące: styczeń, luty, marzec i kwiecień 2014 rok. Opóźnienia w zapłacie wynosiły od 15 do 35 dni. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki w prawidłowej wysokości. Na koncie najemcy na dzień 31 grudnia 2014 roku istniała zaległość w wysokości 2.831,16 zł w tym za miesiące: kwiecień (w części), maj, października i grudzień 2014 rok w łącznej kwocie 1.781,20 zł. W dniu 24 maja 2014 roku do Urzędu Gminy w Rogowie wpłynął wniosek o rozłożenie na raty zaległości czynszowej, do którego załączono dokumenty potwierdzające trudną sytuację materialną najemcy (długotrwała choroba członka rodziny). Decyzją nr 8.2014 z dnia 8 sierpnia 2014 roku Wójt Gminy Rogów rozłożył na 12 rat zaległość czynszową w łącznej kwocie 3.124,92 zł. W dniu 13 lutego 2015 roku pismem nr FN. 1.2015 Wójt Gminy Rogów poinformował dłużnika o natychmiastowej wymagalności wraz z odsetkami ww. zaległości z uwagi na fakt niedotrzymania przez najemcę terminów płatności rat wynikających z decyzji nr 8.2014 (potwierdzenie odbioru w dniu 16 lutego 2015 roku). Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli stwierdzono, że najemca w 2015 roku dokonywał wpłat zaległości czynszowych i na dzień prowadzonych czynności kontrolnych (24 kwietnia 2015 roku) odnotowano wpłaty z ww. tytułu w kwocie 931,14 zł (zaległości z 2013 roku), natomiast zaległości z 2014 roku pozostawały do zapłaty.

Zaległości we wpłacie czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 8.017,32 zł.

Szczegółowy wykaz zaległości na 31 grudnia 2014 roku stanowi załącznik nr 56 protokołu kontroli.

Dokonano analizy podjętych czynności windykacyjnych w odniesieniu do dłużników o najwyższych kwotowo zobowiązaniach :

- **najemca o nr ewidencyjnym 820002** – posiadający zaległość na dzień 31 grudnia 2014 roku w kwocie 1.296,00 zł oraz odsetki w wysokości 170,88 zł. Gmina Rogów w dniu 27 lutego 2014 roku wniosła pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym z tytułu opłaty czynszu w wysokości 794,40 zł wraz z ustawowymi odsetkami w wysokościach: 42,00 zł od dnia 11 lipca 2012 roku oraz w wysokości 41,80 zł od dnia 11 sierpnia 2012 roku za każdy miesiąc do dnia 11 grudnia 2013 roku. Sąd Rejonowy dla Łodzi-Widzewa w Łodzi, Wydział VIII Cywilny wydał nakaz zapłaty w dniu 27 marca 2014 roku, sygn. akt VIII Nc 1274/14, opatrzony tytułem wykonawczym z dnia 17 czerwca 2014 roku. W dniu 18 marca 2015 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach Andrzej Jóźwiak wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego ze względu na bezskuteczność egzekucji (Km 987/14). W dniu 22 kwietnia 2015 roku do Urzędu Gminy w Rogowie wpłynęło podanie ww. najemcy z prośbą o rozłożenie zaległości na raty i umorzenie odsetek;
- **najemca o nr ewidencyjnym 810004** – posiadający zaległość na dzień 31 grudnia 2014 roku w wysokości 2.126,40 zł oraz odsetki w wysokości 856,02 zł. Gmina Rogów w dniu 24 kwietnia 2014 roku wniosła pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym z tytułu opłaty czynszu w wysokości 1.809,60 zł wraz z ustawowymi odsetkami w wysokościach: 7,20 zł od dnia 11 lutego 2008 roku; 21,60 zł od dnia 11 lutego, marca, kwietnia, maja 2008 roku; 26,40 zł od dnia 11 czerwca 2008 roku za każdy miesiąc do dnia 11 grudnia 2013 roku. Sąd Rejonowy dla Łodzi-Widzewa w Łodzi, Wydział VIII Cywilny wydał nakaz zapłaty

w dniu 24 kwietnia 2014 roku, sygn. akt VIII Nc 1273. W dniu 10 września 2014 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Widzewa w Łodzi, Andrzej Jóźwiak poinformował o zajęciu wierzytelności z tytułu zwrotu nadpłaty podatku dochodowego, podatku VAT (Km 1164/14). Natomiast w dniu 19 września 2014 roku poinformował o zajęciu wynagrodzenia za pracę oraz wierzytelności zasiłku chorobowego i wezwaniu do dokonywania potrąceń (Km 1164/14).

Test dotyczący najmu i dzierżawy nieruchomości stanowi załącznik nr 57 protokołu kontroli.

2.4. Inne dochody z majątku

Dochody Gminy Rogów tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego uzyskane w latach 2013 - 2014 przedstawia poniższa tabela:

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2013	14	6.160,72	6.611,70
2014	44	1.340,02	3.744,14

Z uwagi na znikomy udział procentowy dochodów z powyższego tytułu w dochodach wykonanych ogółem (w 2013 - 0,05%, w 2014 - 0,03%) odstąpiono od kontroli niniejszego zagadnienia.

ODSZKODOWANIE ZA PRZEJĘCIE PRAW DO NIERUCHOMOŚCI

Na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego nr 1/2012 z dnia 11 lipca 2012 roku o ustaleniu lokalizacji linii kolejowej o znaczeniu państwowym dla inwestycji pod nazwą „Budowa skrzyżowania bezkolizyjnego w ciągu drogi krajowej nr 72 z torami linii kolejowej nr 1 w miejscowości Rogów”, działki ewidencyjne nr 22/2 o pow. 0,0222 ha, nr 75/1 o pow. 0,0364 ha, nr 92/1 o pow. 0,0379 ha z obrębem 16 Rogów PGR stały się z mocy prawa własnością Skarbu Państwa i w użytkowaniu wieczystym PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. W dniu 16 stycznia 2014 roku Wójt Gminy Rogów Daniel Kołada podpisał protokół uzgodnień zawarty z przedstawicielami PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., którego przedmiotem było ustalenie wysokości odszkodowania za przejęcie praw do ww. nieruchomości w związku z uprawomocnieniem się decyzji o ustaleniu lokalizacji linii kolejowej. Wartość odszkodowania za ww. nieruchomości ustalono na kwotę 27.924,00 zł, którą oszacowano na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych na dzień 12 kwietnia 2013 roku, przez rzeczoznawcę majątkowego o numerze uprawnień 3419. W dniu 6 lutego 2014 roku odnotowano wpływ ww. należności w ustalonej kwocie, ujmując powyższą operacje na kontach: Wn 130-2-1, Ma 760-1 wraz z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70005 § 0970 oraz na kontach organu: Wn 133-1, Ma 901-1-1.

2.5. Inne dochody

Gmina Rogów w badanym okresie nie uzyskiwała dochodów z opłaty adiacenckiej.

Oświadczenie w sprawie nie uzyskiwania dochodów z opłaty adiacenckiej stanowi załącznik nr 58 protokołu kontroli.

Rada Gminy w Rogowie w 2010 roku podejmowała uchwały w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentów obszaru miejscowości położonych na terenie Gminy Rogów, tj. uchwała nr 178/XXXVIII/2010 z dnia 25 czerwca 2010 roku dotyczyła wsi Wągry i Nowe Wągry oraz uchwała nr 190/XL/2010 z dnia 28 września 2010 roku dotyczyła wsi Przyłęk Duży. Zapisami działu IV rozdziału 6 ww. uchwał ustalono stawki procentowe służące naliczaniu opłaty związanej ze wzrostem wartości nieruchomości. Stawki uzależnione były od rodzaju terenu i wynosiły

one od 15–5% wartości wzrostu nieruchomości. Według sprawozdań budżetowych za 2013 rok i za 2014 rok oraz zapisów ewidencji księgowej z ww. okresu - Gmina Rogów nie uzyskiwała dochodów z ww. tytułu.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli Wójt Gminy Daniel Kołada oraz Kierownik Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego Barbara Balcerak – Makowska, które stanowi załącznik nr 59 protokołu kontroli.

Zdaniem wyjaśniających przesłanki do opracowania planów zagospodarowania przestrzennego dla dwóch największych miejscowości Gminy Rogów stanowiły, wydane w latach poprzednich, decyzje o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenów dla tych obszarów. Powstałe zakłady usługowe i piekarnia zgodnie z planem sprzed 2003 roku w ww. dokumentach zostały zalegalizowane, a zapisy cyt. „ tereny zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej z adaptacją istniejącej zabudowy zagrodowej oraz nieuciążliwe usługi towarzyszące nie zakłócające funkcji mieszkaniowej stały się uniwersalne i umożliwiają legalne prowadzenie działalności gospodarczej”. Po sporządzeniu planu nie wystąpiły okoliczności, dzięki którym Gmina uzyskałaby z tego tytułu dochody.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2014 ROK

1.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogowie powołała Gminna Rada Narodowa w Rogowie uchwałą nr XI/31/90 z dnia 27 lutego 1990 roku. Szczegółowy zakres działania GOPS określał statut stanowiący załącznik do uchwały nr 96/XXV/05 Rady Gminy w Rogowie z dnia 22 lutego 2005 roku wraz z późniejszymi zmianami (co szczegółowo opisane w rozdziale - zagadnienia ogólne, gminne jednostki organizacyjne i prawnoorganizacyjne formy ich działalności).

Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej realizuje własne i zlecone zadania z zakresu pomocy społecznej polegające, w szczególności na:

- analizie, ocenie i diagnostyce zjawisk rodzących zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej,
- przyznawaniu i wypłacaniu przewidzianych ustawą świadczeń,
- pracy socjalnej,
- aktywizowaniu środowiska lokalnego,
- współpracy z innymi organizacjami i instytucjami, których statutowym celem jest pomoc rodzinie i zwalczanie patologii.

W dniu 2 lipca 2012 roku Wójt Gminy Rogów powołał Danutę Beatę Cegielską na stanowisko Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rogowie, na podstawie zawartego w dniu 28 czerwca 2012 roku porozumienia pomiędzy Starostwem Powiatowym w Brzezinach a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej, reprezentowanym przez Wójta Gminy Rogów, w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego Danuty Beaty Cegielskiej, zatrudnionej na stanowisku inspektora w Wydziale Edukacji i Spraw Społecznych w Starostwie Powiatowym, na kierownicze stanowisko Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rogowie.

Z dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Kierownika GOPS wynika, że Danuta Cegielska spełniała wymogi art. 122 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 163).

Na dzień 21 grudnia 2014 roku w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rogowie zatrudnionych było 5 pracowników plus na ¼ etatu - księgowa, w tym 3 pracowników socjalnych oraz Kierownik Ośrodka, co spełnia wymóg art. 110 ust. 11 ustawy o pomocy społecznej, a także art. 116 ww. ustawy, odnośnie wymaganego wykształcenia pracowników socjalnych. Wszyscy pracownicy GOPS zatrudnieni są na podstawie umowy o pracę.

Wójt Gminy Rogów wydał Kierownikowi GOPS następujące upoważnienia:

- upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i zadań własnych gminy oraz prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych i wydawania decyzji w tych sprawach, zgodnie z §8 ust. 6 Statutu GOPS z dnia 22 lutego 2005 roku,
- upoważnienie z dnia 2 lipca 2012 roku – do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji, podejmowania działań wobec dłużników w formie prowadzenia wywiadu alimentacyjnego i odebrania oświadczenia majątkowego dłużnika alimentacyjnego, przekazywanie do biura informacji gospodarczej zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikającego z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tej sprawie decyzji,
- pełnomocnictwa do podejmowania czynności w zakresie formułowania, składania i podpisywania wniosków o dofinansowanie realizacji projektu systemowego pn. „Dajemy Szansę” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet VII Promocja integracji społecznej, Działanie 7.1. Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji, Poddziałanie 7.1.1., Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji przez ośrodki pomocy społecznej udzielone zarządzeniem nr 46 Wójta Gminy Rogów z dnia 2 lipca 2012 roku,
- pełnomocnictwa do podejmowania czynności w zakresie realizacji projektu systemu pn. „Dajemy Szansę” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet VII. Promocja integracji społecznej, Działanie 7.1. Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji, Poddziałanie 7.1.1. Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji przez ośrodek pomocy społecznej, udzielone zarządzeniem nr 47 Wójta Gminy Rogów z dnia 2 lipca 2012 roku,
- upoważnienie z dnia 2 lipca 2012 roku – do wydawania w imieniu Wójta Gminy Rogów decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- upoważnienie Wójta Gminy z dnia 2 lipca 2012 roku – do dostępu do informacji niejawnych o klauzuli „zastrzeżone”,
- pełnomocnictwo z dnia 28 sierpnia 2012 roku – do składania oświadczenia woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych określonych w planie finansowym Ośrodka związanych z zadaniami tego Ośrodka,
- upoważnienie do realizacji zadań określonych w przepisach ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, udzielone zarządzeniem nr 63/2013 z dnia 9 sierpnia 2013 roku,

- upoważnienie do przyznawania Karty Dużej Rodziny udzielone zarządzeniem nr 59/2014 z dnia 16 czerwca 2014 roku.

Ośrodek działa jako jednostka budżetowa, którego obsługę finansowo-księgową z wyodrębnionymi księgami rachunkowymi prowadzi księgowa GOPS natomiast obsługę kasową i płać, prowadzi merytorycznie właściwy pracownik Urzędu Gminy w Rogowie.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wydatki GOPS-u za rok 2014 klasyfikowano w dziale 852 - pomoc społeczna. Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2014 roku na zadania zlecone zaklasyfikowane w tym dziale wynosił 1.726.072,26,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 1.631.123,56 zł, co stanowiło 94,49% planu, w tym plan wydatków na zadania zlecone wynosił 1.211.118,00 zł i wykonano je w wysokości 1.173.677,92 zł, co stanowiło 96,90 % planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił 514.654,26 zł i wykonano je w wysokości 457.445,64 zł, co stanowiło 88,88% planu.

Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku przedstawiono w formie tabelarycznej, która stanowi załącznik nr 60 protokołu kontroli.

Prawidłowość udzielania i wypłaty świadczeń z zakresu pomocy społecznej skontrolowano w oparciu o dokumentację źródłową dotyczącą wypłaconych trzech decyzji zasiłkowych stałych, jako zadań zleconych oraz trzech decyzji zasiłkowych okresowych finansowanych ze środków zadań zleconych i własnych gminy, wypłaconych w 2014 roku.

Zasiłki stałe

Do analizy przyjęto prawidłowość wydania oraz realizację następujących decyzji:

- decyzja nr GOPS.s.zm.8210.16.2012 z dnia 2 października 2012 roku, przyznająca pomoc społeczną w formie zasiłku stałego w wysokości 389,00 zł oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia na okres od dnia 1 października 2012 roku, bezterminowo. Decyzja stanowiła kontynuację decyzji nr GOPS-81228/s/zm/01a/2008 z dnia 12 czerwca 2008 roku. Na podstawie przeprowadzonego wywiadu środowiskowego oraz przedłożonego orzeczenia o niepełnosprawności stopień znaczny (nr 85/2008), wynika że wnioskujący spełnia określone ustawą kryteria do przyznania zasiłku stałego. Aktualizację wywiadu środowiskowego potwierdzającego sytuację materialną klienta przeprowadzono w dniach: 3 listopada 2014 roku, 8 maja 2014 roku, 15 listopada 2013 roku oraz 5 listopada 2012 roku;
- decyzja nr GOPS.s.8210.1.2011 z dnia 14 czerwca 2011 roku – zasiłek przyznany na okres od dnia 1 czerwca 2011 roku do dnia 31 maja 2015 roku oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia – wysokość zasiłku z kwoty 444,00 zł zmieniono na kwotę 529,00 zł - decyzją nr GOPS.s.zm.8210.7.2012 z dnia 2 października 2012 roku ze względu na nowelizację przepisów (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej). Zgłoszenie o pomoc wpłynęło w dniu 14 czerwca 2011 roku. Pod zgłoszeniem załączono orzeczenie z dnia 31 maja 2011 roku o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. Zasiłek przyznano na okres orzeczonej niepełnosprawności. Aktualizację wywiadu środowiskowego potwierdzającego sytuację materialną petenta przeprowadzono w dniach: 14 grudnia 2011 roku, 12 czerwca 2013 roku, 5 grudnia 2013 roku, 6 czerwca 2014 roku, 5 grudnia 2014 roku;

- decyzja nr GOPS-8122/s/08/2009 z dnia 13 lipca 2009 roku – zasiłek przyznany na okres od dnia 1 lipca 2009 roku (bezterminowo) oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia – wysokość zasiłku z kwoty 444,00 zł zmieniono na kwotę 529,00 zł decyzją nr GOPS.s.zm.8210.9.2012 z dnia 2 października 2012 roku ze względu na nowelizację przepisów (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej). Zgłoszenie o pomoc wpłynęło w dniu 8 lipca 2009 roku, do którego załączono orzeczenie z dnia 1 lipca 2009 roku o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. Zasiłek przyznano na okres orzeczonej niepełnosprawności. Aktualizacja wywiadu środowiskowego potwierdzającego sytuację materialną petenta przeprowadzono w dniach: 8 stycznia 2010 roku, 5 stycznia 2011 roku, 4 lipca 2011, 4 stycznia 2012, 3 lipca 2012 roku, 8 stycznia 2013 roku, 3 lipca 2013 roku, 7 stycznia 2014 roku, 15 lipca 2014 roku, 12 stycznia 2015 roku.

Zasiłki stałe wypłacone były osobom pełnoletnim, zgodnie z art. 37 ust.1-5 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej. Podstawą do wypłaty zasiłku było wydane orzeczenie o niepełnosprawności ze stopniem umiarkowanym oraz znacznym. Wysokość zasiłku stałego była uzależniona od osiąganego dochodu osoby samotnie gospodarującej i stanowiła różnicę pomiędzy kryterium dochodowym a osiągniętym dochodem.

Kontrolujące zweryfikowały prawidłowość dokonanych wyliczeń i zgodność wydanych decyzji z art. 37 ustawy o pomocy społecznej, nie stwierdzając nieprawidłowości. Na podstawie dokumentów źródłowych dotyczących wypłat opisanych wyżej zasiłków w kontrolowanym okresie zweryfikowano terminowość przekazania przyznanych świadczeń stwierdzając dokonanie wypłat w należnej wysokości i określonych decyzjami terminach.

Zasiłki okresowe

Do analizy przyjęto prawidłowość wydania oraz realizację następujących decyzji:

- decyzja nr GOPS.o.8211.05.2014 z dnia 24 stycznia 2014 roku – na wiosek z dnia 17 stycznia 2014 roku przyznano zasiłek okresowy w kwocie 271,00 zł, która to kwota stanowiła 50% między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, tj. 542, 00 zł, a brakiem dochodów. Zasiłek przyznano na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca 2014 roku. Wydanie decyzji zostało poprzedzone przeprowadzonym wywiadem środowiskowym. W dokumentacji znajdowało się zaświadczenie o zarejestrowaniu jako bezrobotny bez prawa do zasiłku w Urzędzie Pracy w Brzezinach. Kolejny wniosek został złożony w dniu 5 grudnia 2014 roku, w związku z którym wydano w dniu 29 grudnia 2014 roku decyzję nr GOPS.o.8211.53.2014 na okres od dnia 1 grudnia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, na kwotę 271,00 zł;
- decyzja nr GOPS.o.8211.14.2014 z dnia 12 marca 2014 roku – na wniosek z dnia 4 marca 2014 roku przyznano zasiłek okresowy w wysokości 646,00 zł, która to kwota stanowiła 50% między kryterium dochodowym sześciuosobowej rodziny, tj. 2.736,00 zł, a ustalonym dochodem tej rodziny, tj. 1.444,00 zł. Zasiłek przyznano na okres od dnia 1 marca 2014 do dnia 30 kwietnia 2014 roku z powodu trudnej sytuacji materialnej rodziny. Dokumenty załączone do wywiadu środowiskowego, sporządzono dnia 4 marca 2014 roku, tj. informację o wielkości posiadanego gospodarstwa rolnego, oświadczenie o stanie majątkowym, decyzja o przyznaniu dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej i zasiłku rodzinnego. Kolejne wnioski złożono w dniach: 6 czerwca 2014 roku, 12 września 2014 roku i 6 listopada 2014 roku. Natomiast decyzje o przyznaniu zasiłku okresowego w wysokości 646,00 zł wydano kolejno w dniach:

12 czerwca 2014 roku (GOPS.o.8211.27.2014), 15 września 2014 roku (GOPS.o.8211.40.2014) i 13 listopada 2014 roku (GOPS.o.8211.51.2014);

- decyzja nr GOPS.o.8211.4.2014 z dnia 20 stycznia 2014 roku – na wiosek z dnia 15 stycznia 2014 roku przyznano zasiłek okresowy w wysokości 271,00 zł, która to kwota stanowiła 50% między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, tj. 542, 00 zł, a brakiem dochodów. Zasiłek przyznano na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca 2014 roku. Wydanie decyzji zostało poprzedzone przeprowadzonym wywiadem środowiskowym. W dokumentacji znajdowało się zaświadczenie o zarejestrowaniu jako bezrobotny bez prawa do zasiłku w Urzędzie Pracy w Brzezinach. Kolejny wniosek został złożony w dniu 17 października 2014 roku, w związku z którym wydano w dniu 23 października 2014 roku decyzję nr GOPS.o.8211.48.2014 na okres od dnia 1 października 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, na kwotę 271,00 zł.

Kontrolujące zweryfikowały prawidłowość dokonanych wyliczeń i zgodność wydanych decyzji z art. 38 cytowanej ustawy, nie stwierdzając nieprawidłowości. Na decyzjach znajdowały się podpisy wnioskujących, które potwierdzały ich odbiór. Na podstawie dokumentów źródłowych zweryfikowano terminowość przekazania przyznanych świadczeń stwierdzając dokonanie wypłat w należnej wysokości i określonych decyzjami terminach.

Wymienione wyżej świadczenia przyznano na wniosek osób zainteresowanych, w formie decyzji administracyjnych. Przyznawano je i wypłacano za okres miesiąca kalendarzowego począwszy od miesiąca, w którym złożono wniosek wraz z wymaganą dokumentacją. W celu ustalenia sytuacji osobistej, rodzinnej, dochodowej i majątkowej osób i rodzin, Ośrodek przeprowadzał wywiady środowiskowe.

Operacje w zakresie naliczania oraz wypłaty zasiłków stałych i okresowych ujmowano na kontach: Wn 410, Ma 101 lub 130 na podstawie listy zasiłków. Kontrolujące wskazują, że podstawą naliczania zasiłku jest wydana przez uprawniony organ decyzja, stanowiąca podstawę naliczenia listy wypłat i dlatego też winna być ujmowana w urzędzeniach księgowych w okresie sprawozdawczym, w którym została wydana zgodnie z art. 20 ustawy o rachunkowości. Dlatego też prawidłowe zaewidencjonowanie powyższych operacji winno być odnotowane na kontach: Wn 410, Ma 240 – decyzja obejmująca dany okres zasiłkowy; Wn 240, Ma 101 lub 130 – lista wypłat zasiłków.

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2014 ROK

Na podstawie uchwały Rady Gminy w Rogowie nr 202/XXXV/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2014, oraz jej zmian i sprawozdania Rb-28S sporządzonego wg stanu na 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S
	(w zł)		
Dział 851 rozdział 85154 § 2820	4.560,00	7.500,00	7.500,00
Dział 852 rozdział 85295 § 2830	5.750,00	-	-
Dział 921 rozdział 92109 § 2820	-	6.000,00	5.851,00

Dział 921 rozdział 92195 § 2830	5.000,00	-	-
Dział 926 rozdział 92605 § 2830	62.000,00	62.000,00	62.000,00
Dział 754 rozdział 75412 § 2820	-	11.750,00	11.750,00
Ogółem dotacje	77.310,00	87.250,00	87.101,00

Plan i wykonanie wydatków na dotację oraz zestawienie dotacji udzielonych na zadania zlecone do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych wraz z danymi dotyczącymi wykorzystania i rozliczenia kwoty dotacji, stanowią załącznik nr 61 protokołu kontroli.

Rada Gminy w Rogowie uchwałą nr 195/XL/2010 z dnia 28 września 2010 roku zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (obecnie obowiązujący tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.), określiła regulamin konsultacji z organizacjami pozarządowymi projektów aktów prawa miejscowego w obszarach dotyczących działalności statutowej wymienionych organizacji, a uchwałą nr 64/XI/20112 roku Rada Gminy przyjęła Program Wieloletniej Współpracy Gminy Rogów z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 cytowanej ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku na okres 2012-2016. Program określał formy, zakres i zasady współpracy organów samorządowych Gminy z organizacjami pozarządowymi oraz priorytety zadań publicznych, których realizacja wiązała się z wykorzystaniem środków publicznych. Wg programu do zagadnień priorytetowych w latach 2012 - 2016 należały przedsięwzięcia z:

- zakresu kultury fizycznej i sportu,
- zakresu kultury sztuki i ochrony dóbr kultury i tradycji,
- zakresu krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży,
- zakresu pomocy społecznej,
- zakresu działania na rzecz osób niepełnosprawnych.

Program zawierał elementy określone w art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Kontrolujący stwierdzili, że jednostka nie posiadała rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi, którego wymóg opracowania wynika z art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy, stanowiące załącznik nr 62 protokołu kontroli.

Według wyjaśnienia opracowany Wieloletni Program Współpracy zawiera wszystkie elementy wskazane w art. 5 a ust. 4 ustawy. A wg wyjaśniającego „...zapisy ustawy jednako traktują tryb podjęcia i obligatoryjną treść zarówno programu rocznego jak i wieloletniego...”, co stwarzało możliwość wyboru opracowania rocznego bądź też wieloletniego programu.

Kontrolujące zauważają, że ustawodawca poprzez zapis zawarty w art. 5a ust. 1 cytowanej ustawy, nakłada na organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego obowiązek uchwalenia, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi, rocznego programu współpracy, w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Jednym z wymaganych elementów, jaki powinien zawierać program współpracy, jest kwota środków planowanych na jego realizację. Budżet jednostki, określający wysokość tych środków, jest planem rocznym, stąd i ustalenia programu współpracy w tym zakresie mogą dotyczyć tylko okresu rocznego. W myśl art. 5a ust. 2 przedmiotowej ustawy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić wieloletni program współpracy z organizacjami pozarządowymi, co należałoby rozumieć, że jego opracowanie nosi charakter czynności

fakultatywnej. Wobec powyższych ustaleń należy przyjąć, że jednostka może posiadać dwa programy, tj. wieloletni zawierający elementy nie zmieniające się co roku, np. zasady współpracy, czy formy współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz drugi program roczny zawierający wszystkie pozostałe elementy wymagane art. 5a ust. 4 ustawy, min. priorytetowe zadania publiczne na dany rok, wysokość środków planowanych na realizację programu w danym roku, który w zakresie zasad i form współpracy odwoływałby się do regulacji zawartych w dokumencie wieloletnim.

Wg sprawozdania Rb-28S - najwyższe kwotowo wydatki związane z realizacją zadań przez podmioty spoza sektora finansów publicznych, kontrolowana jednostka poniosła w związku z realizacją zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu (dział 926 rozdział 92605). Na powyższe zadania w planie wydatków przewidziano środki w wysokości 62.000,00 zł, jako dotacje udzielone podmiotom w oparciu o ustawę z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 715).

W związku z powyższym w ramach niniejszej kontroli szczegółowej analizie poddano prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji udzielonych Gminnemu Klubowi Sportowemu „POGOŃ” i Wągrowskiemu Klubowi Sportowemu „Fenix” na realizację zadań z zakresu sportu, udzielonych w oparciu o uchwałę organu stanowiącego określającą warunki, tryb i zasady przyznawania i rozliczania dotacji w tym zakresie.

Dotacja dla Gminnego Klubu Sportowego „POGOŃ” i Wągrowskiego Klubu Sportowego „Fenix”

Uchwałą nr 63/XI/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 176/XIV/2012 z dnia 21 lutego 2012 roku, Rada Gminy w Rogowie określiła warunki i tryb finansowania rozwoju sportu przez Gminę Rogów. Przewidzianą w uchwale formą dofinansowania była dotacja. Uchwała określała cel publiczny, tj. poprawa warunków uprawiania sportu przez zawodników klubów sportowych działających na terenie Gminy Rogów, osiągnięcie wyższych wyników sportowych przez zawodników klubów sportowych, poprawę kondycji fizycznej i psychicznej mieszkańców poprzez uczestnictwo w różnego rodzaju działalności sportowej prowadzonej przez kluby sportowe działające na terenie gminy, popularyzacja sportu i aktywnego trybu życia, umożliwienie dostępu do różnorodnych form aktywności sportowej jak największej liczbie mieszkańców Gminy Rogów.

Akta kontroli str. 192-200: Kserokopia uchwała Rady Gminy nr 63/XI/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku oraz zmieniającej uchwały nr 176/XIV/2012 z dnia 21 lutego 2012 roku.

Zgodnie z zapisami uchwały o dotację mogły ubiegać się kluby sportowe i uczniowskie kluby sportowe działające na terenie Gminy. Podmiot ubiegający się o dotację musiał wykazać się minimum 5% udziałem w realizacji zadania środków własnych. W § 4 ust. 1 uchwały Rada określiła katalog wydatków możliwych do poniesienia z udzielanej dotacji, a służących realizacji ustalonego w uchwale celu. Uchwała przewidywała udzielenie dotacji po przeprowadzeniu oceny złożonych przez kluby sportowe wniosków. Wzór wniosku stanowił załącznik do cytowanej uchwały.

Informację o możliwości uzyskania dotacji na zadanie z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu i o terminie składania wniosków, zgodnie z zapisami § 5 ust.2 uchwały, publikowano w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Rogów. Rozpatrzenia złożonych wniosków dokonywała, komisja powoływana zarządzeniem nr 13/2014 Wójta Gminy z dnia 27 lutego 2014 roku.

Uchwała, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zawierała postanowienia dotyczące kontroli wydatkowanych środków dotacji i realizacji zadania. Czynności w tym zakresie sprawować mieli pracownicy upoważnieni przez Wójta Gminy, z których to czynności zobowiązani byli sporządzić stosowny protokół.

W dniu 12 lutego 2014 roku Wójt Gminy Rogów ogłosił nabór wniosków o udzielenie dotacji na realizację w 2014 roku zadań w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Gminy Rogów. Ogłoszenie informowało o kwocie jaką Gmina zamierza przeznaczyć na realizację ww. zadania, a mianowicie 62.000,00 zł. Termin złożenia wniosków upływał w dniu 26 lutego 2014 roku o godz. 12⁰⁰. Zgodnie z zapisami ogłoszenia ostateczną decyzję o przyznaniu dotacji podejmował Wójt Gminy, która stanowiła podstawę do zawarcia umowy.

Ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 12 lutego do dnia 26 lutego 2014 roku oraz w BIP-ie Gminy Rogów w dniu 12 lutego 2014 roku.

Weryfikacji wniosków wraz z załączoną dokumentacją (aktualny odpis z właściwego rejestru, aktualny statut klubu, licencję klubu uprawniającą do udziału w rozgrywkach lub zawodach) dokonała 3-osobowa komisja konkursowa powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 13/2014 z dnia 27 lutego 2014 roku.

Według protokołu z posiedzenia komisji, mającego miejsce w dniu 27 lutego 2014 roku, w wyznaczonym do składania wniosków terminie wpłynęły dwa wnioski złożone przez Gminny Klub Sportowy „Pogoń” Rogów z wnioskowaną kwotą dotacji 50.000,00 zł i Wągrowski Klub Sportowy „Fenix” z wnioskowaną kwotą 15.000,00 zł. Komisja oceniła złożone wnioski jako spełniające wymogi formalne i kierując się kryteriami ustalonymi w uchwale nr 63/XI/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku, zaproponowała przyznanie dotacji Gminnemu Klubowi Sportowemu „Pogoń” Rogów w wysokości 50.000,00 zł na realizację zadania „Praca szkoleniowa z dziećmi i młodzieżą poprzez prowadzenie rozgrywek systemowych w piłce nożnej” oraz Wągrowskiemu Klubowi Sportowemu „Fenix” dotację w wysokości 12.000,00 zł na zadanie „Upowszechnianie kultury fizycznej i udział w rozgrywkach systemowych piłki nożnej”. Propozycję komisji zatwierdził Wójt Gminy.

W ocenie kontrolujących wniosek Wągrowskiego Klubu Sportowego „Fenix” nie spełniał wymogów formalnych wynikających z treści ogłoszenia, a mianowicie wg ogłoszenia dotujący wymagał załączenia do wniosku *„...podpisanego przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu wnioskodawcy aktualnego odpisu z właściwego rejestru oraz potwierdzonego za zgodność z oryginałem aktualnego statutu klubu”*. Klub załączył do wniosku statut z dnia 13 marca 2012 roku bez potwierdzenia jego zgodności z oryginałem oraz jako aktualny odpis z właściwego rejestru załączył nie potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię decyzji nr 4/03 z dnia 4 października 2003 roku potwierdzającą wpis do ewidencji Stowarzyszeń Kultury Fizycznej prowadzonej przez Starostę Brzezińskiego. Ponadto zapisy przedłożonej decyzji nie pozwalają na ustalenie personalnej reprezentacji klubu do składania oświadczeń woli w imieniu klubu, co jednocześnie uniemożliwiało stwierdzenie, że wniosek o przyznanie dotacji podpisała osoba do tego upoważniona.

Zgodnie z treścią punktu 1 wniosku, wnioskodawca zobowiązany był wykazać dotychczasowe przedsięwzięcia, osiągnięte efekty w zakresie zadań publicznych. Wągrowski Klub Sportowy „Fenix” w tej pozycji podał informację o treści *„... 2013 r dotacja 10.000,00 zł”*. W punkcie 3 wniosku, w którym wnioskodawca wymagał szczegółowego opisu zadania, klub ograniczył się do podania informacji *„... Udział w rozgrywkach systemowych Łódzkiego Związku Piłki Nożnej”*. Zapis podobnej treści znajdował się we wniosku złożonym przez Gminny Klub Sportowy „Pogoń” Rogów. Jako szczegółowy opis zadania podano *„Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu poprzez prowadzenie pracy szkoleniowej z dziećmi i młodzieżą. Prowadzenie rozgrywek systemowych w piłce nożnej”*. W ocenie kontrolującym uszczegółowieniem w tym zakresie byłoby

wskazanie ilości prowadzonych grup, ich liczebności, częstotliwości prowadzonych zajęć, itp. Opis zadania powinien jednoznacznie wskazywać, że jego realizacja pozwoli na osiągnięcie założonego w uchwale celu.

Akta kontroli str. 201-216: Kserokopia wnioski klubów sportowych „Feniks” i „Pogoń” decyzja nr 4/03 z dnia 4 października 2003 roku, oraz statut. Klubu „Fenix”.

Wyjaśnienie Wójta Gminy w powyżej opisanej sprawie stanowi załącznik nr 63 protokołu kontroli.

Wg wyjaśniającego, dotujący nie zwracał się o uzupełnienie braków w złożonych wnioskach z uwagi na fakt „...składania takich dokumentów w roku 2013 i wówczas spełniały one wymogi formalne...”. Kontrolujące zauważają, że przedmiotem dofinansowania była realizacja zadania w roku 2014 i dokumenty potwierdzające możliwość wykonania tego zadania w 2014 roku powinny odnosić się do stanu faktycznego roku 2014, a nie roku 2013.

Wyniki weryfikacji wniosków ogłoszono na stronie internetowej w dniu 4 marca 2014 roku i wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w okresie od 4 do 18 marca 2014 roku, zgodnie z którymi - Gminnemu Klubowi Sportowemu „Pogoń” Rogów przyznano dotację w kwocie 50.000,00 zł i Wągrowskiemu Klubowi Sportowemu „Fenix” przyznano datację w wysokości 12.000,00 zł.

W dniu 12 marca 2014 roku Gmina Rogów, reprezentowana przez Wójta Daniela Koładę, zawarła z wymienionymi wyżej klubami umowy w zakresie realizacji zadań sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Rogów w 2014 roku. Umowę nr 19/2014 zawartą z Gminnym Klubem Sportowym „Pogoń” Rogów ze strony klubu podpisali upoważnieni do tych czynności Prezes i Wiceprezes klubu – zgodnie z danymi wynikającymi z rejestru stowarzyszeń, natomiast **umowę nr 20/2014 zawartą z Wągrowskim Klubem Sportowym „Fenix” ze strony dotowanego podpisali Prezes klubu oraz Skarbnik klubu. Wg załączonej decyzji o wpisie do rejestru stowarzyszeń, do składania oświadczeń woli, zawierania umów wymagane było współdziałanie dwóch osób, tj. prezesa, zastępcy lub sekretarza stowarzyszenia. Powyższe wskazuje więc, że ww. umowę ze strony klubu podpisała osoba nie posiadająca upoważnienia do wykonywania takich czynności.**

Akta kontroli str. 217-228: Kserokopia umowa nr 19/2014 i umowa nr 20/2014 z dnia 12 marca 2014 roku

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 63 protokołu kontroli.

Wyjaśniający podał, że pomimo braków i błędów w składanych wnioskach nie odrzucono ich z uwagi na brak innych podmiotów, które mogłyby to zadanie realizować. Kontrolujące zauważają, że ustawa z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie wprowadzając nowe zadanie własne dla jednostek samorządu terytorialnego dotyczące tworzenia warunków, w tym organizacyjnych sprzyjających rozwojowi sportu, nie uczyniła tego zadania obligatoryjnym. Decyzja, czy będzie ono realizowane należy do organów stanowiących tych jednostek. Ustawa nie przesądza również o formach wsparcia, ani też jakie warunki mają być stworzone, aby zadanie można zrealizować. Ustawodawca umożliwił samorządom finansowanie tego zadania, natomiast konkretne uregulowania w tym zakresie pozostawił organom stanowiącym. I jeśli więc uregulowania w tym zakresie rada wprowadziła, to obowiązkiem organu wykonawczego jest ich przestrzeganie.

W odniesieniu do czynności podpisania umowy przez osobę do tego nieupoważnioną, wyjaśniający uzasadnił ten fakt nieobecnością w dniu podpisania umowy wiceprezesa oraz sekretarza. W ocenie kontrolujących nie jest to fakt, który umożliwił zawarcie umowy przez osobę nie posiadającą takiej kompetencji. Zapisy statutu wskazywały konkretne osoby, które mogły te czynności wykonywać, a jeśli z jakichś przyczyn nie mogli ich wykonać, istniała możliwość np. udzielenia pełnomocnictwa.

Dotacja wg umowy dla Gminnego Klubu Sportowego „Pogoń” Rogów wynosiła 50.000,00 zł i stanowiła 76,9% całkowitych kosztów zadania. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku. Przyznaną kwotę dotacji Gmina zobowiązała się przekazać dotowanemu w trzech transzach: 20.000,00 zł w terminie do dnia 15 marca 2014 roku, 15.000,00 zł do dnia 15 maja 2014 roku i 15.000,00 zł w terminie do dnia 14 sierpnia 2014 roku. Umowa określała zasady kontroli realizacji zadania i jego rozliczenie (rozliczeniem było sprawozdanie sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały nr 63/XI/2011 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2011 roku). Umowa zobowiązywała Klub do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej.

Wg umowy 20/2014 z dnia 2 marca 2014 roku dotacja dla Wągrowskiego Klubu Sportowego „Fenix” wynosiła 12.000,00 zł i stanowiła 79,58% całkowitych kosztów przedstawianych we wniosku. Gmina zobowiązała się przekazać przyznane środki dotacji w dwóch transzach: I w terminie do dnia 5 kwietnia 2014 roku w wysokości 6.000,00 zł i II transza w kwocie 6.000,00 zł w terminie do dnia 30 lipca 2014 roku. Termin realizacji zadania ustalono zgodnie z terminem wnioskowanym od dnia 1 kwietnia do dnia 31 grudnia 2014 roku. Tak jak w umowie wyżej dotujący ustalił zasady kontroli realizacji zadania i jego rozliczenie (rozliczeniem było sprawozdanie sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały nr 63/XI/2011 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2011 roku). Umowa zobowiązywała Klub do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej.

Ww. umowy nie określały szczegółowego opisu zadania. W przypadku pierwszej z wymienionych umów dotację przekazano na zadanie „Praca szkoleniowa z dziećmi i młodzieżą poprzez prowadzenie rozgrywek systemowych w piłce nożnej” i w drugim przypadku przedmiotem umowy było „Upowszechnianie kultury fizycznej i udział w rozgrywkach systemowych w piłce nożnej”. Odnośnie szczegółowego opisu zadania umowy odsyłały do treści wniosków. Natomiast jak opisano wyżej, informacje w tym zakresie zawarte we wnioskach ograniczały się też tylko do nazwy realizowanego zadania bez szczegółowego ich opisu.

Artykuł 28 ust. 1 ustawy o sporcie wprost wskazuje, iż udzielanie dotacji następuje z zastosowaniem przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie udzielania dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku. W szczególności zastosowanie znajdzie tu zatem art. 221 ustawy o finansach publicznych, stanowiący, że podstawą udzielanej dotacji jest umowa zawarta przez jednostkę samorządu terytorialnego z jej beneficjentem, która to umowa powinna określać min.: **szczętółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana.**

W § 9 ust. 3 umów zawartych z klubami ustalono, że „...jeżeli koszt finansowy z dotacji wykazany na etapie rozliczenia w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%...”. Kontrolujące zauważają, że wzór wniosku o udzielenie dotacji, a tym samym i treść wniosków składanych przez kluby, nie posiadały pozycji dotyczących kosztorysu, specyfikującego kwoty wydatków na poszczególne elementy zadania, które można by było odnieść do przywołanego zapisu umowy. Wnioski określały tylko ogólną wnioskowaną kwotę dotacji i rodzaje wydatków bez wskazania odpowiadających im wartości kwotowych. Wymogu złożenia takich kosztorysów nie stawiały również spisane z klubami umowy o dofinansowanie realizacji zadania, stąd wg kontrolujących przywołany wyżej zapis w umowie był niecelowy i bezzasadny.

Wyjaśnienie w powyższej opisanych kwestiach stanowi załącznik nr 64 protokołu kontroli.

Środki dotacji wynikające z ww. umów Gmina przekazała do Klubów w terminach jak niżej:

Gminnemu Klubowi Sportowemu „Pogoń” Rogów:

- w dniu 14 marca 2014 roku - wyciąg bankowy nr 158/18 – kwota 20.000,00 zł (zaewidencjonowano na kontach: Wn 224-17-4, Ma 130-1-1),
- w dniu 15 maja 2014 roku – wyciąg bankowy nr 311/74 – kwota 15.000,00 zł,
- w dniu 1 sierpnia 2014 roku – wyciąg bankowy nr 515/2 – kwota 15.000,00 zł.

Wągrowskiemu Klubowi Sportowemu „Fenix”

- w dniu 7 kwietnia 2014 roku – wyciąg bankowy nr 231/25 – kwota 6.000,00 zł (zaewidencjonowano na kontach: Wn 224-17-19, Ma 130-1-1),
- w dniu 30 lipca 2014 roku – wyciąg bankowy nr 508/8 – kwota 6.000,00 zł.

W dniu 30 stycznia 2015 roku Klub Sportowy „Pogoń” przedłożył Gminie sprawozdanie z wykonania zadania publicznego „Praca szkoleniowa z dziećmi i młodzieżą poprzez prowadzenie rozgrywek systemowych w piłce nożnej”, realizowanego w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku. Sprawozdanie złożono zgodnie ze wzorem określonym uchwałą nr 63/XI/2011 z dnia 30 listopada 2014 roku. Kontrolujące zauważają, że sprawozdania złożone przez kluby, w opisie zrealizowanych działań nie zawierały informacji pozwalających na ocenę realizacji ustalonego w uchwale Rady celu publicznego np. zapis o treści „Podczas całego roku kalendarzowego przeprowadzono kilka razy w tygodniu treningi oraz rozgrywki systemowe piłki nożnej z dziećmi oraz młodzieżą”, nie obrazuje osiągniętych wyników sportowych przez zawodników klubu, liczby mieszkańców korzystających z udostępnionej formy aktywności sportowej itd. Sporządzenie sprawozdania z realizacji zadania ograniczono w zasadzie tylko do rachunkowego wyliczenia wydatków i ich udokumentowania. Nie powiązano go z oceną realizacji celu publicznego, jaki Gmina zamierzała osiągnąć udzielając finansowego wsparcia klubowi sportowemu.

Akta kontroli str. 229-237:Kserokopie sprawozdań z realizacji zadania.

Wągrowski Klub Sportowy „Fenix” złożył sprawozdanie nie zachowując terminu wynikającego z umowy, tj. zgodnie z umową termin złożenia sprawozdania upływał 31 stycznia 2015 roku, natomiast sprawozdanie klub złożył w dniu 19 lutego 2015 roku, po wezwaniu do jego złożenia, wystawionym przez dotującego w dniu 3 lutego 2015 roku.

Na potrzeby niniejszej kontroli wymienione Kluby sportowe przedłożyły dokumenty stanowiące podstawę wydatków ujętych w sprawozdaniach (faktury, rachunki). Ich analiza wykazała, że:

- Gminny Klub Sportowy „Pogoń” Rogów do rozliczenia udzielonej dotacji ujął wydatek na podstawie faktury nr 12/07/2014 z dnia 4 lipca 2014 rok na kwotę 350,00 zł **wystawionej przez Łódzki Związek Piłki Nożnej tytułem rozliczenia ryczałtu za żółte kartki sezon 2013/2014 – runda wiosenna. Wydatek ten nie mieścił się w kategorii wydatków określonych w art. 28 ust. 2 ustawy o sporcie , zgodnie z którym - „Dotacja, o której mowa w ust. 1, ma służyć realizacji celu publicznego, o którym mowa w art. 27 ust. 2, i może być przeznaczona w szczególności na: realizację programów szkolenia sportowego, zakup sprzętu sportowego, pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach, pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry**

szkoleniowej, jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubu sportowego, który otrzyma dotację lub zwiększy dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub”, **oraz był niezgodny z postanowieniami uchwały nr 63/XI/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku Rady Gminy w Rogowie, która w § 4 ust. 2 pkt 1 określała, że „...z dotacji nie mogą być finansowane lub dofinansowane wydatki z tytułu zapłaty kar, mandatów i innych kar sankcyjnych nałożonych na klub sportowy lub na zawodnika...”.** Ponadto, runda 2013/2014 obejmowała rok 2013 i 2014 natomiast wydatki związane z przedmiotową dotacją to wydatki dotyczące roku 2014 począwszy od dnia 1 stycznia 2014 roku. Z umowy nr 19/2014 oraz z treści wniosku o przyznanie dotacji, przedmiotem dofinansowania było zadanie związane z „Pracą szkoleniową z dziećmi i młodzieżą poprzez prowadzenie rozgrywek systemowych w piłce nożnej”, natomiast do rozliczenia ujęto rachunek nr 1/2014 z dnia 20 grudnia 2014 roku na kwotę 21.000.00 zł brutto (kwota stanowiąca 42% całkowitej kwoty dotacji), wystawiony na podstawie umowy nr 1/2014 z dnia 1 stycznia 2014 roku na prowadzenie zajęć trenerskich z drużyną seniorów w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku. Wg przywołanego rachunku kwota wynagrodzenia brutto wynosiła 21.000,00 zł, netto 17.976,00 zł, natomiast wg umowy kwota wynagrodzenia brutto wynosiła 22.800,00 zł i taką kwotę wydatku brutto ujęto w rozliczeniu dotacji. Ponadto, umowy ujęte w rozliczeniu na prowadzenie zajęć trenerskich, ustalały tylko łączną kwotę wynagrodzenia za cały okres objęty dotacją, nie wskazywały informacji pozwalających na ustalenie kwoty usługi, tj., w jakim wymiarze godzin, jakie grupy wiekowe obejmowały zajęcia treningowe, nie wskazywały ich częstotliwości.

Akta kontroli str. 238-244: Kserokopia faktury nr 12/07/2014 i umowy nr 1/2014 na prowadzenie zajęć i rachunku nr 1/2014 z dnia 20 grudnia 2014 roku.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 65 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia ujęty w rachunku zapis o pracy z drużyną seniorów, dotyczył pracy z młodzieżą w wieku od 16 do 20 lat. W odniesieniu do faktu sfinansowania ze środków dotacji wydatku związanego z zapłatą ryczałtu za żółte, Wójt wyjaśnił, że Gmina podejmie działania mające na celu wyegzekwowanie zwrotu przez Gminnego Klubu Sportowego niewłaściwie wydatkowanej kwoty 350,00 zł wraz z odsetkami.

Na rachunkach i fakturach nie zamieszczano informacji, o ich finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków dotacji Gminy;

- rozliczenie Wągrowskiego Klubu Sportowego „Fenix”, które złożono w dniu 19 lutego 2015 roku, wykazywało wydatkowanie środków dotacji w wysokości 2.440,00 zł przy koszcie całego zadania w kwocie 3.010,05 zł. Jak wyjaśnił merytoryczny pracownik Klub w trakcie roku zrezygnował z udziału w kolejnych rozgrywkach. Rozliczenie klubu uwzględniało wydatki dokonane przed terminem objętym umową nr 20/2014, a mianowicie umowa ujmowała okres realizacji zadania od dnia 1 kwietnia 2014 roku, natomiast zobowiązania za usługę księgową - faktura nr 125/1/2014, opłata za prowizję bankową w łącznej kwocie 229,00 zł powstały w okresie 2 - 31 stycznia 2014 roku. Ponadto dotowany ujął na podstawie faktury nr 2/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku wydatek na kwotę 800,00 zł za prowadzenie usługi księgowej, który nie mieścił się w katalogu wydatków możliwych do sfinansowania ze środków dotacji, określonym w uchwale nr 63/XI/2011 Rady Gminy w Rogowie oraz w ogłoszeniu o naborze wniosków. Wójt Gminy w dniu 25 lutego 2014 roku zatwierdził rozliczenie dotacji przez klub sportowy „Fenix” na kwotę 1.411,00 zł. Brak zwrotu części niewykorzystanej dotacji i zwrotu dotacji

wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w terminie wynikającym z art. 251 i art. 252 ustawy o finansach publicznych, stanowił podstawę do wydania przez Wójta Gminy Rogów, decyzji nr D.2.2015 z dnia 18 marca 2015 roku określającej wysokość należności z tytułu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości o wartości 9.560,00 zł oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.029,00 zł wraz z należnymi odsetkami. W dniu 25 marca 2015 roku Klub dokonał zwrotu dotacji w wysokości 9.500,00 zł – wyciąg bankowy nr 171/1. Pozostała do zwrotu kwota wynosiła 1.089,00 zł, plus odsetki. W dniu 21 kwietnia 2015 roku (w trakcie niniejszej kontroli), skierowano do klubu wezwanie do zapłaty w terminie 7 dni od daty jego otrzymania, przedmiotowych należności wraz z wyliczonymi odsetkami na dzień 21 kwietnia 2015 rok, pod groźbą skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego.

Akta kontroli str.245-248: Zatwierdzenie rozliczenia, decyzja nr D.2.2015 z dnia 18 marca 2015 roku oraz wezwanie do zapłaty nr 1/2015 z dnia 21 kwietnia 2015 roku.

Zgodnie z zapisami umowy, dotujący zastrzegł sobie prawo kontroli realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Gminy. Jak wyjaśnił kontrolującym pracownik, kontrolę prawidłowości realizacji zadania i wydatkowania środków ograniczono tylko do kontroli merytorycznej na podstawie składanych sprawozdań końcowych i załączonych dokumentów.

3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PROWADZONYCH PRZEZ OSOBY PRAWNE INNE NIŻ JST BĄDŹ OSOBY FIZYCZNE (ART. 80 ORAZ ART. 90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2014 ROK

Sprawy z zakresu naliczania, przekazywania i kontrolowania sposobu wykorzystania dotacji przez publiczne szkoły podstawowe oraz niepubliczne formy wychowania przedszkolnego prowadzone przez osoby fizyczne i prawne, prowadzi Referat Finansowy Urzędu Gminy w Rogowie.

Na terenie Gminy Rogów funkcjonuje jeden niepubliczny punkt przedszkolny (działający w ramach innych form wychowania przedszkolnego), który w oparciu o art. 14a ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 roku, Dz. U. nr 256, poz. 2572 ze zm.), rozpoczął swoją działalność oświatową od dnia 1 października 2010 roku. Organem prowadzącym punktu przedszkolnego jest Stowarzyszenie „Ognisko Miłości” Olsza 33, 95-063 Rogów, zaewidencjonowane we właściwym rejestrze pod nr 01/10 (zaświadczenie nr OKS.4320-01/10 z dnia 11 października 2010 roku wydane przez Wójta Gminy Rogów). Zgodnie z art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty, ww. placówce oświatowej, przysługiwała na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotacja z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40 % wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę (...).

Ponadto na terenie Gminy Rogów działają w oparciu o art. 80 ust. 1 ustawy o systemie oświaty dwie publiczne szkoły, tj.:

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Przyłęku Dużym, przekazana do prowadzenia Stowarzyszeniu Przyjaciół Szkoły „A Teraz My”, na podstawie umowy zawartej w dniu 24 września 2012 roku pomiędzy Gminą Rogów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Daniela Kołodę a przedstawicielami Stowarzyszenia na czas nieokreślony. Zawarcie ww. umowy poprzedzała uchwała nr 83/XV/2012 Rady Gminy w Rogowie z dnia 29 marca 2012 roku w sprawie przekazania prowadzenia Szkoły Podstawowej w Przyłęku Dużym Stowarzyszeniu Przyjaciół Szkoły „A Teraz My” - na podstawie art. 5 ust. 5g ustawy o systemie oświaty. Zapisy umowy aneksowano w dniu 24 października 2013 roku oraz w dniu 2 grudnia 2014 roku, zmiany dotyczyły rozliczeń kosztów bieżących utrzymania budynków szkoły oraz wskazania numeru rachunku

bankowego, na który miała być przekazywana dotacja na sfinansowanie działalności oświatowej szkoły;

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Wągrach, przekazana do prowadzenia Stowarzyszeniu Przyjaciół Szkoły Podstawowej w Wągrach, na podstawie umowy zawartej w dniu 24 września 2012 roku pomiędzy Gminą Rogów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Daniela Kołodę a przedstawicielami Stowarzyszenia na czas nieokreślony. Zawarcie ww. umowy poprzedzała uchwała nr 84/XV/2012 Rady Gminy w Rogowie z dnia 29 marca 2012 roku w sprawie przekazania prowadzenia Szkoły Podstawowej w Wągrach Stowarzyszeniu Przyjaciół Szkoły Podstawowej w Wągrach - na podstawie art. 5 ust. 5g ustawy o systemie oświaty. Zapisy umowy aneksowano w dniu 24 października 2013 roku oraz w dniu 2 grudnia 2014 roku, zmiany dotyczyły rozliczeń kosztów bieżących utrzymania budynków szkoły oraz wskazania numeru rachunku bankowego, na który miała być przekazywana dotacja na sfinansowanie działalności oświatowej szkoły.

Zawarte umowy na prowadzenie publicznych szkół zawierały ustalenia w zakresie wskazanym zapisami art. 5 ust. 5h cytowanej ustawy.

Rada Gminy podjęła uchwałę nr 199/XLII/2010 z dnia 11 listopada 2010 roku w sprawie określenia szczegółowego trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne na terenie Gminy Rogów oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Integralną część wymienionej uchwały stanowił wzór wniosku o udzielenie dotacji na rok ... (załącznik nr 1 do uchwały). Zmiany do powyższej uchwały wprowadzono uchwałą nr 15/V/2011 z dnia 9 lutego 2011 roku. Uchwały weszły w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 23 lutego 2011 roku, nr 44, poz. 398.

Uchwałą nr 110/XIX/2012 z dnia 30 sierpnia 2012 roku Rada Gminy w Rogowie określiła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i przedszkoli publicznych oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania. Załącznikami do przedmiotowej uchwały były: wzór wniosku o udzielenie dotacji na rok ... (załącznik nr 1 do uchwały), wzór informacji miesięczna o faktycznej liczbie uczniów na rok... (załącznik nr 2), wzór rozliczenia dotacji dla ... za okres od ... do ... (załącznik nr 3). Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 11 października 2012 roku, Dz. Urz. Woj. Łódz. 2012, poz. 3117. Do niniejszej uchwały Rada Gminy w Rogowie wprowadziła zmianę uchwałą nr 164/XXVIII/2013 z dnia 28 czerwca 2013 roku, która weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 25 lipca 2013 roku Dz. Urz. Woj. Łódz. 2013, poz. 3799.

Uchwałą nr 202/XXXV/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok Rada Gminy zaplanowała w dziale 801 – oświata i wychowanie, wydatki związane z przekazaniem dotacji podmiotowych dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych, prowadzonych przez osobę prawną inną, niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną. Wielkości planowanych dotacji z uwzględnieniem charakteru prowadzonej działalności oświatowej przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa	Plan pierwotny	Plan po zmianach*	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2014 rok)	Wyrównanie/ zwrot w 2015 roku
80101 Szkoły podstawowe § 259 z tego:	562.101,80	600.478,96	600.478,96	
Publiczna Szkoła Podstawowa w Wągrach prowadzona przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkoły w	233.372,60	244.677,36	244.677,36	

Wągrach				
Publiczna Szkoła Podstawowa w Przyłęku Dużym prowadzona przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkoły „A Teraz My”	328.729,20	355.801,60	355.801,60	Dopłata w wys. 192,08 zł w dniu 30.01.2015 r.
80103 Oddziały przedszkolne § 259 przy:	275.130,24	282.490,90	282.490,85	
Publicznej Szkole Podstawowej w Wągrach prowadzonej przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkoły w Wągrach	115.456,44	131.156,45	131.156,45	
Publicznej Szkole Podstawowej w Przyłęku Dużym prowadzonej przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkoły „A Teraz My”	159.673,80	151.334,45	151.334,40	
80106 Inne formy wychowania przedszkolnego § 254	61.904,30	63.560,45	63.560,45	
Niepubliczny Punkt Przedszkolny im. Marty Robin w Olszy prowadzony przez Stowarzyszenie „Ognisko Miłości”	61.904,30	63.560,45	63.560,45	Decyzja zwrotu na kwotę 1.143,07 zł

*zmiany wprowadzono uchwałą: nr 235/XLI/2014 z dnia 24.09.2014, nr 6/III/2014 z dnia 09.12.2014, nr 241/XLII/2014 z dnia 29.10.2014 roku, nr 6/III/2014 z dnia 09.12.2014 roku

Szczegółową kontrolą udzielania i rozliczania dotacji w roku budżetowym 2014 objęto:

- Niepubliczny Punkt Przedszkolny w Olszy – dotacja w wysokości 62.417,38 zł, (przyznana na podstawie art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty);
- Publiczną Szkołę Podstawową w Przyłęku Dużym wraz z oddziałem przedszkolnym - dotacja w łącznej wysokości 507.136,00 zł, (przyznana na podstawie art. 80 ust. 2 i 3 ustawy o systemie oświaty).

Procedura przyznania i rozliczenia dotacji dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego im. Marty Robin w Olszy.

W dniu 30 września 2013 roku organ prowadzący złożył do Urzędu Gminy w Rogowie wniosek o udzielenie dotacji na 2014 rok z budżetu Gminy Rogów z przeznaczeniem na działalność oświatową ww. punktu przedszkolnego. Planowana liczba dzieci korzystających z opieki przedszkolnej w 2014 roku to 21 uczniów. Wniosek podpisała księgową - Irena Chmielewska (członek zarządu, uprawniony do oświadczenia woli w imieniu stowarzyszenia), a zweryfikowała Skarbnik Gminy Agnieszka Lewandowska.

Zgodnie z uchwałą nr 202/XXXV/2013 Rady Gminy w Rogowie z dnia 30 grudnia 2013 roku w budżecie Gminy na 2014 rok zaplanowano dotację podmiotową dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego w Olszy w kwocie 61.904,30 zł (tj. 21 uczniów x 245,65 zł stawka miesięczna x 12 miesięcy). W wyniku zmian budżetu ostateczny plan na wydatki związane z udzieleniem dotacji wynosił 63.560,45 zł.

Analiza dokumentacji przedłożonej do kontroli wykazała, że pracownik merytoryczny Referatu Finansowego w 2014 roku pięciokrotnie ustalał wysokość miesięcznej stawki dotacji przysługującej na jedno dziecko uczęszczające do Niepublicznego Punktu przedszkolnego w Olszy. Kontrolujące dokonały analizy wyliczenia stawki pierwszego i ostatniego wyliczenia. Do ustalenia stawki dotacji przysługującej na jednego dziecko korzystające z opieki punktu przedszkolnego dotujący (Gmina Rogów) uwzględnił następujące dane:

Dane uwzględnione do wyliczenia stawki dotacji	Ustalona stawka dotacji na 2014 rok	
	na styczeń 2014 (Planowane wydatki)	na styczeń 2015 rok (stawka ostateczna) (Wykonane wydatki)
wg planu na dzień	31.01.2014	31.12.2014

Planowane/ wykonane wydatki bieżące JST w rozdziałach	1.034.453,00	952.406,46
80104	1.026.102,00	937.735,10
80146	2.851,00	1.724,00
80195 (w części przypadającym przedszkolom)	5.500,00	12.947,36
Planowane dochody bieżące JST w rozdziale	128.000,00	91.713,33
80104 § 0830 – opł. za korzystanie z wych. przedszkolnego	128.000,00	91.713,33
Srednia liczba uczniów w przedszkolu prowadzonym przez JST	123	115,83
Kwota wydatków bieżących poniesionych na 1 ucznia przedszkola prowadzonego przez JST	8.410,17	8.222,45
Kwota dochodów bieżących poniesionych na 1 ucznia przedszkola prowadzonego przez JST	1.040,65	791,79
Roczna stawka dotacji należna na 1 ucznia dotowanego punktu przedszkolnego	2.947,81 szczegółowy opis wyliczenia w ppkt a	2.972,26 szczegółowy opis wyliczenia w ppkt b

- a) planowane wydatki bieżące 1.034.453,00 zł pomniejszone o planowane dochody bieżące 128.000,00 zł = 906.453,00 zł : liczba dzieci 123 = koszt jednostkowy roczny 7.369,54 zł : 12 m-cy = koszt jednostkowy miesięczny 614,13 zł x 40% = miesięczna stawka dotacji na jedno dziecko niepublicznego punktu przedszkolnego 245,65 zł,
- b) wykonane wydatki bieżące 952.406,46 zł pomniejszone o wykonane dochody bieżące 91.713,33 zł = 860.693,13 zł : liczba dzieci 115,83 = koszt jednostkowy roczny 7.430,66 zł : 12 m-cy = koszt jednostkowy miesięczny 619,22 zł x 40% = miesięczna stawka dotacji na jedno dziecko niepublicznego punktu przedszkolnego 247,69 zł (kwota ostateczna).

Stawka dotacji przysługującej na jedno dziecko punktu przedszkolnego ustalono według planowanych wydatków z rozdziałów wykazanych w tabeli: na wrzesień – 277,20 zł, na listopad – 267,90 zł, na grudzień – 252,22 zł.

Kontrolujące dokonały szczegółowej analizy terminowości oraz poprawności wyliczenia dotacji przekazywanej ww. jednostce oświatowej w 2014 roku.

Dane w zakresie wykazanej liczby dzieci w poszczególnych miesiącach 2014 roku oraz wysokości transz przekazywanych do Niepublicznego Punktu Przedszkolnego w Olszy, stanowi załącznik nr 66 protokołu kontroli.

Z powyższych ustaleń wynika, że:

- transze dotacji przekazywano w terminach określonych w § 3 uchwały nr 199/XLII/2010 Rady Gminy w Rogowie z dnia 11 listopada 2010 roku oraz art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty,
- stwierdzono przypadki nieterminowego złożenia informacji o liczbie dzieci uczęszczających do ww. punktu przedszkolnego, a mianowicie: informacja za miesiąc marzec wpłynęła w dniu 18 marca, podczas gdy winna być złożona do 10 marca. Powyższy obowiązek wynikał z zapisów § 4 pkt 2 cytowanej uchwały, zgodnie z którym - dotacja obliczana jest w poszczególnych miesiącach w oparciu o składane do 10 każdego miesiąca informacje o aktualnej liczbie uczniów uczęszczających do przedszkola, (...). Podobne nieprawidłowości odnotowano w kwietniu i maju,
- organ prowadzący dotowany punkt przedszkolny przedstawiał miesięczne rozliczenie wykorzystania środków dotacji,

- kwota wykonanych wydatków na klasyfikacji budżetowej dział 801 rozdział 80106 § 254 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 63.560,45 zł. W styczniu 2015 roku kontrolowana jednostka ustaliła ostateczną stawkę dotacji przysługującej na jedno dziecko korzystające z opieki w punkcie przedszkolnym i ponownie dokonała przeliczenia należnej dotacji za 2014 rok, która wynosiła 62.417,88 zł, (tj. suma dzieci w 2014 roku 252 x stawka dotacji przypadającej na jedno dziecko – 247,69 zł). W dniu 26 stycznia 2015 roku Wójt Gminy Rogów wydał decyzję w sprawie zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1.143,07 zł. Organ prowadzący punkt przedszkolny w dniu 17 lutego 2015 roku dokonał zwrotu ww. należności, co ujęto na kontach: Wn 221, Ma 720 – przypis zwrotu kwoty dotacji wg decyzji oraz Wn 130, Ma 221 – wpływ na rachunek pobranej w nadmiernej wysokości dotacji wraz z klasyfikacją budżetową dział 758 rozdział 75814 § 097 (na podstawie wyciągu nr 32/2015),
- operacje w zakresie przekazywania transz dotacji ewidencjonowano w urządzeniach księgowych w następujący sposób: Wn 224-17-2, Ma 130 wraz z klasyfikacją dział 801 rozdział 80106 § 254. Rozliczenie końcowe dotacji ujęto na kontach: Wn 810, Ma 224 – 17-2.

W dniu 2 lutego 2015 roku organ prowadzący ww. punkt przedszkolny przedstawił dotującemu roczne rozliczenie otrzymanej dotacji za 2014 rok. Przedmiotowe rozliczenie zawierało informację w zakresie kwoty otrzymanej dotacji, wielkości poniesionych wydatków bieżących finansowanych w ramach dotacji.

Procedura przyznania i rozliczenia dotacji dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Przyłęku Dużym.

W dniu 30 września 2013 roku organ prowadzący złożył do Urzędu Gminy w Rogowie wniosek o udzielenie dotacji na 2014 rok z budżetu Gminy Rogów z przeznaczeniem na działalność oświatową Publicznej Szkoły Podstawowej oraz Oddziału Przedszkolnego w Przyłęku Dużym. W 2014 roku planowana liczba uczniów Szkoły Podstawowej w okresie od stycznia do sierpnia to 38 (w tym 3 osoby niepełnosprawne) i w okresie od września do grudnia to 41 (w tym 1 osoba niepełnosprawna), natomiast planowana liczba dzieci korzystających z opieki przedszkolnej w oddziale przedszkolnym w okresie od stycznia do sierpnia to 20 dzieci i w okresie od września do grudnia to 25 dzieci. Wniosek podpisał Prezes Stowarzyszenia – Cezary Kozioł, a zweryfikowała Skarbnik Gminy Agnieszka Lewandowska.

Zgodnie z uchwałą nr 202/XXXV/2013 Rady Gminy w Rogowie z dnia 30 grudnia 2013 roku w budżecie Gminy na 2014 rok zaplanowano dotację podmiotową dla Publicznej Szkoły Podstawowej w wysokości 328.729,20 zł oraz dotację dla oddziału przedszkolnego działającego przy Szkole Podstawowej w wysokości 159.673,80 zł. W wyniku zmian dokonywanych w budżecie, ostateczny plan na wydatki związane z udzieleniem dotacji wynosił: dla Szkół Podstawowych – 355.801,60 zł, dla oddziału przedszkolnego – 151.334,40 zł.

Analiza dokumentacji przedłożonej do kontroli wykazała, że pracownik merytoryczny Referatu Finansowego w 2014 roku czterokrotnie ustalał wysokość miesięcznej stawki dotacji przysługującej na jedno dziecko oddziału przedszkolnego oraz jednego ucznia Publicznej Szkoły Podstawowej w Wągrach. Kontrolujące dokonały analizy wyliczenia stawki pierwszego i ostatniego wyliczenia. Do wyliczenia stawki dotacji przysługującej na jednego ucznia szkoły bądź oddziału przedszkolnego uwzględniono następujące dane:

Dane uwzględnione do	Ustalona stawka dotacji na 2014 rok	
	Na dziecko oddziału przedszkolnego działającego przy PSP	Na ucznia Publicznej Szkoły Podstawowej

wyliczenia stawki dotacji	na styczeń 2014 (Plan pierwotny)	na 31 grudnia 2014 (stawka ostateczna) (Plan ostateczny)	na styczeń 2014 (Plan pierwotny)	na 31 grudnia 2014 (stawka ostateczna) (Plan ostateczny)
wg planu na dzień	31.01.2014	31.12.2014	31.01.2014	31.12.2014
Planowane wydatki bieżące JST w rozdziałach:	1.034.453,00	976.433,00	1.490.841,00	1.706.130,50
80101	0,00	0,00	1.452.370,00	1.669.528,50
80104	1.026.102,00	960.430,80	0,00	0,00
80146	2.851,00	2.851,00	6.471,00	5.471,00
80195 (w części przypadającym przedszkolom/ szkołom)	5.500,00	13.151,20	32.000,00	31.131,00
Planowane dochody bieżące JST w rozdziale	128.000,00	100.000,00	0,00	0,00
80104 § 0830 – opł. za korzystanie z wych. przedszkolnego	128.000,00	100.000,00	0,00	0,00
Srednia liczba uczniów w przedszkolu/ szkole podstawowej prowadzonym przez JST	123	115,83	181	192,92
Kwota wydatków bieżących poniesionych na 1 ucznia przedszkola/szkoły prowadzonego przez JST	8.410,17	8.429,88	8.236,69	8.843,72
Kwota dochodów bieżących poniesionych na 1 ucznia przedszkola/szkoły prowadzonego przez JST	1.040,65	863,33	0,00	0,00
Roczna stawka dotacji należna na 1 ucznia dotowanej jednostki oświatowej	7.369,52 szczegółowy opis wyliczenia w ppkt a	7.566,55 szczegółowy opis wyliczenia w ppkt b	8.236,69 szczegółowy opis wyliczenia w ppkt c	8.843,72 szczegółowy opis wyliczenia w ppkt d

- a) planowane wydatki bieżące 1.034.453,00 zł pomniejszone o planowane dochody bieżące 128.000,00 zł = 906.453,00 zł : liczba dzieci 123 = koszt jednostkowy roczny 7.369,54 zł : 12 m-cy = koszt jednostkowy miesięczny 614,13 zł = miesięczna stawka dotacji na jedno dziecko oddziału przedszkolnego 614,13 zł,
- b) planowane wydatki bieżące 976.433,00 zł pomniejszone o planowane dochody bieżące 100.000,00 zł = 876.433,00 zł : liczba dzieci 115,83 = koszt jednostkowy roczny 7.566,54 zł : 12 m-cy = koszt jednostkowy miesięczny 630,56 zł (kwota ostateczna),
- c) planowane wydatki bieżące 1.490.841,00 zł: liczba uczniów 181 = koszt jednostkowy roczny 8.236,69 zł : 12 m-cy = koszt jednostkowy miesięczny 686,39 zł = miesięczna stawka dotacji na jednego ucznia publicznej szkoły podstawowej 686,39 zł,
- d) planowane wydatki bieżące 1.706.130,50 zł : liczba dzieci 192,92 = koszt jednostkowy roczny 8.843,72 zł : 12 m-cy = koszt jednostkowy miesięczny 736,98 zł = miesięczna stawka dotacji na jednego ucznia publicznej szkoły podstawowej (kwota ostateczna).

Stawka dotacji przysługującej na jednego ucznia szkoły podstawowej ustalona według planowanych wydatków z rozdziałów wykazanych w tabeli: na wrzesień – 654,00 zł, na listopad – 619,65 zł.

W wyniku powyższej analizy kontrolujące stwierdziły, że przy wyliczeniu podstawy dotacji na ucznia Publicznej Szkoły Podstawowej zaniechano

pomniejszenia jej o kwotę dotacji, o której mowa w art. 22ae ust. 3 ustawy o systemie oświaty, czego wymóg wynikał z zapisów art. 80 ust. 3 cytowanej ustawy, zgodnie z którym - szkoły, o których mowa w ust. 1, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkół w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, pomniejszonym o kwotę dotacji przewidzianej do wykorzystania, o której mowa w art. 22ae ust. 3, na ucznia. **Kwota otrzymanej dotacji w 2014 roku dla jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę Rogów wynosiła 4.158,00 zł. W związku z powyższym kwotę dotacji na jednego ucznia Publicznej Szkoły Podstawowej zawyżono o 21,60 zł rocznie, w tym samym dotacja za 2014 rok dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Przyłęku Dużym została zawyżona o 856,80 zł (łącznie liczba uczniów w poszczególnych miesiącach 2014 roku 476 x stawka miesięczna 1,80 zł).**

Stawkę dotacji przysługującej na jedno dziecko oddziału przedszkolnego ustalono według planowanych wydatków z rozdziałów wykazanych w tabeli: na wrzesień - 693,00 zł, na listopad - 693,00 zł, na grudzień - 630,55 zł.

Stawka dotacji należnej na jedno dziecko uczęszczające do oddziału przedszkolnego prowadzonego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Przyłęku Dużym, została ustalona zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw. ,.

Organ prowadzący we wniosku z dnia 30 września 2013 roku o dotację na 2014 rok wskazał jednego ucznia niepełnosprawnego, który został uwzględniony w metryczce oświatowej za 2014 rok. Kwota rocznej subwencji oświatowej dla ww. ucznia wynosiła 7.786,80 zł (stawka miesięczna 648,90 zł). W związku z powyższym kontrolowana jednostka w naliczeniu dotacji za 2014 rok uwzględniła kwotę przysługującą na ucznia niepełnosprawnego figurującego w ewidencji Publicznej Szkoły Podstawowej w Przyłęku Dużym, tj. za okres od stycznia do sierpnia.

Kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych gmin, powiatów i województw samorządowych na rok 2014 naliczone zostały na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. 2013, poz. 1687). Finansowy standard A podziału subwencji x wskaźnik Di, tj. roczna kwota, przewidziana dla samorządu na jednego ucznia na rok 2014, wynosiła 5.562,00 zł plus: subwencja dla uczniów szkół gminach poniżej 5 tys. mieszkańców w wysokości 2.113,56 zł, subwencja przewidziana na ucznia klas pierwszych SP w wysokości 166,86 zł plus subwencja na zadania pozaszkolne gminne na jednego ucznia w wysokości 5,56 zł, co razem stanowiło kwotę 7.847,98 zł. W związku z powyższym można stwierdzić, że Gmina Rogów udzielając dotacji na jednego ucznia publicznej szkoły podstawowej w kwocie 8.843,72 zł (rocznie), spełniła wymóg wynikający z art. 80 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym szkoły otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości (...) nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolujące dokonały szczegółowej analizy terminowości oraz poprawności wyliczenia dotacji przekazywanej ww. jednostce oświatowej w 2014 roku.

Dane w zakresie wykazanej liczby dzieci w poszczególnych miesiącach 2014 roku oraz wysokości transz przekazywanych do Publicznej Szkoły Podstawowej wraz z oddziałem przedszkolnym w Przyłęku Dużym, stanowi załącznik nr 67 protokołu kontroli.

Z powyższych ustaleń wynika, że:

- transze dotacji dla Publicznej Szkoły Podstawowej przekazywano w terminach określonych w § 5 pkt 1 uchwały nr 110/XIX/2012 Rady Gminy Rogów z dnia 30 sierpnia 2012 roku oraz art. 80 ust 3c ustawy o systemie oświaty,
- informujące o liczbie uczniów uczęszczających do ww. szkoły, były składane w terminach wynikających z zapisów załącznika nr 2 oraz § 5 pkt 1 cytowanej uchwały, na druku zgodnym ze wzorem określonym ww. uchwałą,
- kwota wykonanych wydatków wg klasyfikacji budżetowej dział 801 rozdział 80101 § 259, na dzień 31 grudnia 2014 roku, wynosiła 355.801,60 zł (476 uczniów x 736,98 zł stawka ostateczna plus dotacja na jednego ucznia niepełnosprawnego za osiem miesięcy, tj. 1 uczeń x 8 m-cy x stawka 624,89 zł). Należna dotacja za 2014 rok wynosiła 355.993,68 zł (476 uczniów x 736,98 zł stawka ostateczna plus dotacja na jednego ucznia niepełnosprawnego za osiem miesięcy, tj. 1 uczeń x 8 m-cy x stawka 648,90 zł). Wyrównania dotacji w kwocie 192,08 zł dokonano w dniu 30 stycznia 2015 roku, wyciąg bankowy nr 20/2015,
- kwota wykonanych wydatków wg klasyfikacji budżetowej dział 801 rozdział 80103 § 259 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 151.334,40 zł (240 uczniów x 630,56 zł stawka ostateczna). Należna dotacja za 2014 rok wynosiła 151.334,40 zł,
- **dotowany nie wywiązał się z obowiązku przedkładania kwartalnych rozliczeń wykorzystania środków dotacji**, który to obowiązek wynikał z zapisów § 6 ust. 1 cytowanej uchwały, zgodnie z którymi - organ prowadzący publiczne przedszkole lub publiczną szkołę sporządza i przekazuje gminie rozliczenie wykorzystanych dotacji do 15 każdego miesiąca następującego po kwartale roku budżetowego. **Dotujący nie podjął działań mających na celu wyegzekwowanie ww. rozliczeń**,
- operacje w zakresie przekazywania transz dotacji ewidencjonowano w urządzeniach księgowych w następujący sposób: Wn 224-17-11, Ma 130 wraz z klasyfikacją dział 801 rozdział 80101 § 259 (w zakresie dotacji dla publicznej szkoły podstawowej) bądź dział 801 rozdział 80103 § 259 (w zakresie dotacji dla oddziału przedszkolnego działającego przy publicznej szkole podstawowej). Rozliczenie końcowe dotacji ujęto na kontach: Wn 810, Ma 224 - 17-11.

W ocenie kontrolujących Rada Gminy w Rogowie nie ustaliła trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli wykorzystania udzielonych dotacji oddziałom przedszkolnym zorganizowanym w szkołach publicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego. Zapisy § 1 ust. 1 uchwały nr 110/XIX/2012 Rady Gminy w Rogowie z dnia 30 sierpnia 2012 roku w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji szkołom i przedszkolom publicznym oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 164/XXVIII/2013 z dnia 28 czerwca 2013 roku wskazują, że niniejsza uchwała ustala tryb udzielania i rozliczenia dotacji oraz tryb i zakres kontroli wykorzystania udzielonych dotacji szkołom i przedszkolom publicznym, (w tym oddziałom przedszkolnym zorganizowanym zarówno w szkołach jak i przedszkolach) działającym na terenie Gminy Rogów”, niemniej jednak w dalszej jej części zapisy odnoszą się jedynie do jednej formy wychowania przedszkolnego, tj. przedszkoli publicznych. Kontrolujące wskazują na niespójność zapisów załącznika nr 1 do ww. uchwały, tj. „wniosku o udzielenie dotacji na rok....”, w którym wymagano, aby podmiot ubiegający się o dotację wskazał liczbę dzieci w przedszkolu/w oddziale przedszkolnym przy szkole podstawowej, podczas gdy w dokumencie wiodącym, tj. w uchwale nie określono co winien zawierać wniosek o udzielenie dotacji dla oddziałów przedszkolnych działających przy publicznych szkołach podstawowych.

Akta kontroli str. 249-260: Kserokopia uchwały nr 110/XIX/2012 Rady Gminy w Rogowie z dnia 30 sierpnia 2012 roku w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji szkołom i przedszkolom publicznym oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania oraz uchwały nr 164/XXVIII/2013 Rady Gminy w Rogowie z dnia 28 czerwca 2013 roku w sprawie zmiany uchwały nr 110/XIX/2012 Rady Gminy w Rogowie z dnia 30 sierpnia 2012 roku w sprawie trybu udzielenia i rozliczenia dotacji szkołom i przedszkolom publicznym oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Gmina Rogów w 2014 roku oraz w latach poprzednich roku nie podejmowała działań wynikających z zapisów: § 7 uchwały nr 199/XLII/2010 Rady Gminy Rogów z dnia 11 listopada 2010 roku, § 9 uchwały nr 110/XIX/2012 Rady Gminy Rogów z dnia 30 sierpnia 2012 roku, art. 80 ust. 4 i art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którymi - organy jednostek samorządu terytorialnego mogą kontrolować prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanych szkołom i placówkom z budżetów tych jednostek.

Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że Gmina Rogów w 2014 roku obciążała kosztami dotacji udzielonej: Niepublicznemu Punktowii Przedszkolnemu oraz oddziałom przedszkolnym działającym przy Publicznych Szkołach Podstawowych w Przyłęku Dużym i Wągrach na uczęszczające do nich dzieci z terenu gmin ościennych, zgodnie ze złożoną przez przedszkole informacją o liczbie uczniów za poszczególne miesiące 2014 roku. Prawidłowość naliczenia zwrotu kosztów ww. dotacji zweryfikowano na podstawie not obciążeniowych wystawionych dla Gminy Jeżów za 2014 rok. Szczegółowe ustalenia zawarto w tabeli *stanowiącej załącznik nr 68 protokołu kontroli.*

Analiza not obciążeniowych wystawionych dla Gminy Jeżów tytułem refundacji wydatków poniesionych na utrzymanie i opiekę w oddziałach przedszkolnych i punktach przedszkolnych dzieci z terenu ww. gminy, wykazała że:

- **Gmina Rogów zawiążyła kwotę obciążenia z ww. tytułu o 206,20 zł. W ciągu 2014 roku wystawiono noty na łączną kwotę 14.406,76 zł, natomiast prawidłowa kwota obciążenia winna wynosić 14.200,56 zł,**
- **zaniechano wyliczenia kosztów udzielonej dotacji dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego w Olszy na dziecko z terenu innej gminy według ostatecznej stawki, czym zawiążyła kwotę obciążenia o 4,53 zł na jedno dziecko miesięcznie,**
- refundowaną stawkę dotacji obliczono zgodnie z art. 1 pkt 20c ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty i niektórych innych ustaw (Dz. U. 2013, poz. 827), tj. stawkę ustaloną na jednego ucznia oddziału przedszkolnego/punktu przedszkolnego pomniejszono o stawkę dotacji celowej otrzymanej przez Gminę z Ministerstwa Oświaty i Edukacji Narodowej,
- wpływ środków z ww. tytułu ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Rogowie na kontach: Wn 221, Ma 720 przypis wynikający z noty obciążeniowej, Wn 130, Ma 221 wpływ środków na rachunek bankowy, **w dziale 801 rozdziale 80104 § 290 - wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących**, co było sprzeczne z zapisami obowiązującego planu kont oraz załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, zgodnie z którymi - dochody z ww. tytułu winny być ujmowane na paragrafie 097 - wpływy z różnych dochodów.

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W Urzędzie Gminy w Rogowie według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku zatrudnionych było 23 pracowników na 22,2 etatu. Odnotowano również wypłaty wynagrodzeń na podstawie umów zlecenia (na obsługę prawną i konserwatorów).

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia w 2014 roku Urzędu Gminy w Rogowie:

Ogółem	Plan	Wykonanie	%
Ogółem na dzień 31 grudnia 2014 rok z tego 4010-4170:	1491.541,37	1479.614,01	99,2
75023 § 4010	866.488,85	866.488,59	100
75011 § 4010	48.478,90	46.961,32	96,87
40002 § 4010	39.566,00	39.565,51	99,9
90002 § 4010	80.343,85	80.343,46	99,9

W ciężar § 4010 księgowano wypłaty należności pracowników, które obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Rozdział : 75023, 40002, 90002		Rozdział 75011	
	Kwota	liczba osób	Kwota	liczba osób
Wynagrodzenie zasadnicze	690.731,65	22 I-VII; XII 23 VIII-XI	32.686,00	1
Dodatek stażowy	119.190,30	21	6.648,00	1
Dodatek specjalny	22.645,00	1		
Dodatek funkcyjny	64.380,00	6	6.000,00	1
Premia	20.085,47	5		
Wynagrodzenie za czas choroby	8.971,58	10	427,32	1
Nagrody jubileuszowe	7.864,20	2		
Nagrody uznaniowe	24.600,00	1 – IV 2 – VIII 21 – XII	1,200,00	1 - XII
Składki ZUS pracownicze od wynagrodzenia za grudzień 2013 r. – przekazane w dniu 7.01.2014 r.	12.663,32			
Ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń za grudzień 2013 r. – przekazane w dn.7.01.2014 r.	7.219,04			
Zaliczki na podatek od wynagrodzeń za m-c grudzień - przekazane w dn. 20.01.2014 r.	8.047,00			
Razem	986.397,56	X	46.961,32	X

Kontrolą prawidłowości ustalania i dokonywania wypłat wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszerogowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe: akta osobowe, listy wypłat wynagrodzenia, karty wynagrodzeń, dotyczące

pracowników administracji samorządowej i pracowników obsługi Urzędu Gminy w Rogowie zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Wójt Gminy,
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- Kierownik Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego
- Zastępca Skarbnika
- Inspektor w Referacie Finansowym
- pracownik obsługi – konserwator.

Zestawienie wynagrodzeń osobowych w 2014 roku przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 69 protokołu kontroli.

Warunki płacy dla Wójta Gminy, określiła Rada Gminy w Rogowie uchwałą nr 9/III/2010 z dnia 8 grudnia 2010 roku oraz uchwałą nr 3/II/2014 z dnia 9 grudnia 2014 roku. Pozostałym pracownikom w tym: Skarbnikowi i Sekretarzowi wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalił Wójt Gminy.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że wynagrodzenie dla Wójta Gminy Daniela Kołady, określone:

- | | |
|--|-----------------------------|
| - ww. uchwałą z 2010 roku wynosiło: | |
| - wynagrodzenie zasadnicze | - 4.700,00 zł, |
| - dodatek funkcyjny | - 1.800,00 zł, |
| - dodatek specjalny - 30% wynagrodzenia zasadniczego | - 1.950,00 zł |
| - dodatek stażowy 5% wynagrodzenia zasadniczego | - 235,00 zł |
| | Razem - 8.685,00 zł. |
| - ww. uchwałą z 2014 roku wynosiło: | |
| - wynagrodzenie zasadnicze | - 5.000,00 zł, |
| - dodatek funkcyjny | - 1.800,00 zł, |
| - dodatek specjalny - 30% wynagrodzenia zasadniczego | - 2.040,00 zł |
| - dodatek stażowy 9% wynagrodzenia zasadniczego | - 450,00 zł |
| | Razem - 9.290,00 zł. |

W naliczeniu wynagrodzenia dla Wójta Gminy nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1202), Wójt Gminy zarządzeniem nr 29/2009 z dnia 12 czerwca 2009 roku wprowadził „Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Rogów”, który określał wymagania kwalifikacyjne, zasady i warunki wynagradzania za pracę, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, oraz świadczenia związane z pracą i warunki ich przyznawania. Powyższe zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia, zaś regulamin wynagrodzenia stanowiący załącznik otrzymał moc obowiązywania po upływie dwóch tygodni od daty podania jego treści do wiadomości pracowników (oświadczenie o zapoznaniu się z regulaminem wynagrodzenia stanowi integralną zawartość akt osobowych każdego pracownika Urzędu Gminy w Rogowie – zgodnie z § 6 ww. regulaminu). W załączniku nr 1 ujęto tabelę wymagań kwalifikacyjnych dla pracowników na kierowniczych stanowiskach urzędniczych, tj. sekretarza, kierownika referatu, zastępcy skarbnika, kierownika i zastępcy kierownika urzędu stanu cywilnego, dla pracowników: na stanowiskach urzędniczych, dla których nawiązanie stosunku pracy następuje w ramach robót

publicznych lub prac interwencyjnych, pomocniczych i obsługi; kategorię zaszeregowania; stawkę dodatku funkcyjnego; staż pracy w latach. W załączniku nr 2 do zarządzenia zawarto tabelę określającą maksymalne stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszeregowania, w załączniku nr 3 ustalono stawki dodatku funkcyjnego. W załączniku nr 4 określono regulamin premiowania pracowników pomocniczych i obsługi. Zapoznanie się z treścią regulaminu potwierdzili wszyscy pracownicy Urzędu.

Zgodnie z zapisami § 13 omawianego regulaminu, dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Rogowie, tworzono w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, fundusz nagród obejmujący 3% planowanego osobowego funduszu płac na dany rok budżetowy.

W wyniku kontroli prawidłowości naliczania wynagrodzeń pozostałych wyżej wymienionych pracowników z miesięcy marzec, maj i wrzesień 2014 roku ustalono, co następuje:

- wynagrodzenie wypłacono na podstawie list płac: nr 31/2014 z dnia 24 marca 2014 roku na kwotę łączną brutto 60.874,91 zł; nr 104/2014 z dnia 24 lipca 2014 roku na kwotę łączną brutto 62.201,80 zł; nr 147/2014 z dnia 23 września 2014 roku na kwotę łączną brutto 60.086,27 zł. Listy podpisane były przez pracownika sporządzającego, sprawdzone merytorycznie przez Sekretarza Gminy, pod względem rachunkowym przez Skarbnika Gminy, zaakceptowane przez Skarbnika i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy, co było zgodne z unormowaniami wynikającymi z działu III Dowody księgowe – dane szczegółowe, rozdziału 13 Dokumenty wypłaty wynagrodzeń, punktu 8 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 98/2010 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010 roku,
- wynagrodzenie zasadnicze wypłacone pracownikom wynikało z zapisów obowiązującego regulaminu wynagradzania oraz tabel zamieszczonych w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz.1786),
- kwalifikacje pracowników zajmujących wymienione stanowiska były zgodne z wymaganiami określonymi w ww. rozporządzeniu Rady Ministrów,
- dodatek funkcyjny wśród osób wybranych jako próba kontrolna, otrzymywali: Wójt Gminy w wysokości 1.800,00 zł, stanowiącej 164% najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w I kategorii zaszeregowania, Sekretarz w wysokości 1.000,00 zł (do 100% najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w I kategorii zaszeregowania), Skarbnik w wysokości 900,00 zł (do 100% najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w I kategorii zaszeregowania), Kierownik Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego w wysokości 700,00 zł (do 80% najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w I kategorii zaszeregowania) i Zastępca Skarbnika w wysokości 370,00 zł (do 40% najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w I kategorii zaszeregowania), co było zgodne z ustaleniami wynikającymi z regulaminu wynagradzania oraz z ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku. W 2014 roku dodatek funkcyjny otrzymywało 7 pracowników,
- zgodnie z § 17 regulaminu „(...)z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań albo ze względu na charakter pracy lub warunki wykonywanej pracy” mógł zostać przyznany dodatek specjalny. Z wybranej do kontroli próby pracowników, dodatek powyższy otrzymał

Wójt Gminy w kwocie 1.950,00 zł przyznany na okres od stycznia do listopada 2014 roku oraz w kwocie 2.040,00 zł za miesiąc grudzień,

- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku konserwatora wypłacano premię w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w 2014 roku,
- podstawę zmian wysokości wynagrodzenia dla kontrolowanej próby pracowników, stanowiły angaże, ostatnie spisano w dniu 19 grudnia 2012 roku,
- karty wynagrodzeń odzwierciedlają dane zawarte w angażach,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzono komputerowo z wykorzystaniem programu Kadry i Płace Windows, U.I. INFO-SYSTEM.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W kontrolowanym okresie jednostka nie wypłacała pracownikom odpraw rentowych i emerytalnych oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 111). W Urzędzie Gminy w Rogowie obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony w życie zarządzeniem nr 16A/2012 Wójta Gminy Rogów z dnia 7 marca 2012 roku.

Regulamin zawiera zapisy dotyczące uprawnień do korzystania ze świadczeń, przeznaczenia środków ZFŚS, zasad i warunków przyznawania świadczeń socjalnych oraz opisuje zasady gospodarowania funduszem. W oparciu o dokumenty źródłowe stwierdzono, że w 2014 roku 100% naliczonego funduszu przeznaczono na świadczenia w ramach działalności socjalnej (dofinansowanie do wypoczynku pracowników oraz pracowników emerytowanych, talony, paczki, świadczenia pieniężne dla pracowników oraz pracowników emerytowanych, imprezy kulturalne, zakup paczek dla dzieci, pomoc rzeczowa, jednorazowa zapomoga).

Zestawienie przyznanych świadczeń socjalnych w 2014 roku przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 70 protokołu kontroli.

Planowany odpis środków na 2014 rok na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu Gminy w Rogowie, wg stanu na maj, wynosił 19.690,73 zł, na wrzesień wynosił 6.563,57 zł. Wyliczenia odpisu dokonano w oparciu o art. 5 ust. 1, 2, 4, 5 i 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Przyjęta podstawa do naliczenia funduszu dla pracownika, to kwota 1.093,93 zł, tj. 37,50% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 roku – 2.917,14 zł, natomiast dla emeryta roczna kwota odpisu wynosiła 182,32 zł (6,25% x 2.917,14 zł).

Wyliczona wysokość odpisu na 2014 rok wg Preliminarza ZFŚS po zmianach wynosiła 26.412,92 zł z tego:

- odpis podstawowy – $1.093,93 \times 22,145 \text{ etatu} = 24.225,44 \text{ zł}$,
- odpis na emerytów – $182,32 \times 12 \text{ osób} = 2.187,84 \text{ zł}$.

W trakcie kontroli sprawdzono terminy przekazania w 2014 roku środków wynikających z odpisów na rachunek bankowy funduszu. Środki przekazywano w przestawionych poniżej terminach:

- 9 kwietnia 2014 roku – 4.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 2, rachunek ZFŚS),
- 30 maja 2014 roku – 14.100,00 zł (wyciąg bankowy nr 4, rachunek ZFŚS),

- 9 czerwca 2014 – 2.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 6, rachunek ZFŚS),
- 30 września 2014 roku – 6.312,92 zł (wyciąg bankowy nr 23, rachunek ZFŚS).

Terminy przekazania środków na rachunek bankowy zakładowego funduszu określają przepisy art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w myśl których równowartość odpisów oraz zwiększeń, pracodawca winien przekazać na odrębny rachunek bankowy do dnia 30 września tego roku kalendarzowego, którego odpis dotyczy, z tym, że do dnia 31 maja tego roku powinien przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości dokonanych odpisów. Jak wynika z wyciągów bankowych potwierdzających przekazanie środków na rachunek funduszu, do dnia 31 maja 2014 roku na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazano kwotę 18.100,00 zł, stanowiącą **jedynie 68,94% kwoty naliczonego odpisu.** Skarbnik Gminy w ustnych wyjaśnieniach poinformowała, iż niewywiązanie się z powyższego obowiązku nastąpiło z powodu pominięcia kwoty odpisu na fundusz socjalny emerytów, który na 2014 rok wynosił 2.187,84 zł. Nieprawidłowość usunięto dokonując przelewu w dniu 9 czerwca 2014 roku, opiewającego na kwotę 2.000 zł (18.100,00+2.000,00=20.100 stanowi 76,56% kwoty naliczonego odpisu). Zauważyć należy, że pierwotna kwota odpisu na 2014 rok wynosiła 26.254,30 zł – zgodnie z Preliminarzem ZFŚS sporządzonym na dzień 31 marca 2014 roku. Natomiast w dniu 30 września 2014 roku dokonano korekty wysokości kwoty odpisy na 2014 rok na kwotę 26.412,93 zł, zmiana wynikała z zatrudnienia dodatkowego pracownika na okres od dnia 19 sierpnia do dnia 30 listopada 2014 roku – Preliminarz ZFŚS z dnia 30 września 2014 roku.

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2014 rok

Wydatki na podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy w Rogowie ewidencjonowane są w rozdziale 75023 §4410 w roku 2014 wynosiły 11.052,70 zł (planowana kwota 11.054,00).

Zgodnie z rejestrem poleceń wyjazdów służbowych, w 2014 roku wydano 257 poleceń. Zasady zlecania i rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy, określała instrukcja obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych (załącznik nr 5 do zarządzenia 98/2010) oraz instrukcja w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej oraz zabezpieczenia wartości pieniężnych (załącznik nr 1 do zarządzenia 67/2008). Zgodnie z powyższym, polecenia wyjazdów służbowych podlegały przedłożeniu do Referatu Finansowego w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży. Drukami poleceń, zgodnie z zapisami instrukcji, gospodaruje pracownik sekretariatu.

Sprawdzono prawidłowość wystawionych i rozliczonych poleceń wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Gminy losowo wybranych do kontroli, które zaewidencjonowano w 2014 roku w rejestrze pod numerami:

- 101/2014 wydane w dniu 26 maja 2014 roku – przedłożone do rozliczenia i rozliczone w dniu 13 czerwca 2013 roku - raport kasowy 2014/68, poz. 2, podróż odbyta samochodem prywatnym, nie wskazano marki;
- 186/2014 wydane w dniu 3 października 2014 roku, podróż służbowa 2-3 październik 2014 roku – przedłożone do rozliczenia i rozliczone w dniu 15 października 2014 roku – raport kasowy nr 2014/140, poz. 3, podróż odbyta samochodem prywatnym, nie wskazano marki samochodu;
- 187/2014 wydane w dniu 16 września 2014 roku – podróż odbyta bez ponoszenia kosztów,

- 208/2014 wydane w dniu 27 października 2014 roku – przedłożone do rozliczenia i rozliczone w dniu 28 października 2014 roku - raport kasowy nr 2014/146, poz.4, podróż odbyto samochodem prywatnym, nie wskazano marki samochodu;
- 236/2014 wydane w dniu 26 listopada 2014 roku – przedłożone do rozliczenia w dniu 8 grudnia 2014 roku, rozliczone w dniu 9 grudnia 2014 roku - raport kasowy nr 2014/170 poz.6, podróż odbyto samochodem prywatnym, bez wskazania marki samochodu;
- 240/2014 wydane w dniu 2 grudnia 2014 roku, przedłożone do rozliczenia w dniu 8 grudnia 2014 roku, rozliczone w dniu 9 grudnia 2014 roku, raport kasowy nr 2014/170, poz. 5, podróż odbyta samochodem prywatnym, bez wskazania marki samochodu;
- 241/2014 wydane w dniu 3 grudnia roku 2014, przedłożone do rozliczenia i rozliczone w dniu 5 grudnia 2014 roku - raport kasowy nr 2014/168, poz. 3, podróż odbyto samochodem prywatnym, nie wskazano jego marki;
- 242/2014 wydane w dniu 4 grudnia 2014 roku, przedłożone do rozliczenia i rozliczone w dniu 5 grudnia 2014 roku - raport kasowy nr 2014/168, poz. 4, podróż odbyto samochodem prywatnym, bez wskazania marki samochodu;
- 127/2014 wydane w dniu 4 lipca 2014 roku brak podpisu zlecającego wyjazd, brak daty przedłożenia do rozliczenia, rozliczone w dniu 10 lipca – raport kasowy nr 2014/93, poz. 2, podróż odbyto samochodem prywatnym, bez wskazania marki;
- 20/2014 wydane w dniu 6 lutego 2014 roku, brak podpisu zlecającego wyjazd, przedłożone do rozliczenia w dniu 10 lutego 2014 roku, rozliczone w dniu 11 lutego 2014 roku – raport kasowy nr 2014/16, poz. 5, podróż odbyto samochodem prywatnym, bez podania marki;
- 243/2014 wydane w dniu 4 grudnia 2014 roku, przedłożone do rozliczenia i rozliczone w dniu 5 grudnia 2014 roku - raport kasowy nr 2014/168, poz. 2, podróż odbyto samochodem prywatnym, bez wskazania jego marki;
- 61/2014 wydane w dniu 31 marca 2014 roku, przedłożone do rozliczenia w dniu 3 marca 2014, rozliczone w dniu 8 kwietnia 2014 roku – raport kasowy nr 2014/19,poz. 2, podróż odbyto samochodem prywatnym, bez podania marki;
- 238/2014 wydane w dniu 26 listopada 2014 roku, przedłożone do rozliczenia i rozliczone w dniu 1 grudnia 2014 roku - raport kasowy nr 2014/165, poz.9, podróż odbyto PKP;

Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że:

- wydane polecenia wyjazdów służbowych ujęto w rejestrze prowadzonym przez pracownika sekretariatu,
- na poleceniach wskazano numer zgodny z rejestrem, termin odbycia podróży służbowej, miejsce i cel podróży, środek transportu, odnotowano przypadek błędnie wpisanej daty podróży służbowej w delegacji,
- potwierdzeniem odbytej podróży była data i pieczętka instytucji, do której delegowano pracownika,
- zlecającym wyjazd był Wójt Gminy, natomiast zlecającym wyjazd Wójtowi był Sekretarz Gminy, stwierdzono brak podpisu w przypadku dwóch kontrolowanych delegacji,

- na poleceniach wyjazdów służbowych, odbytych samochodem nie będącym własnością pracodawcy, wskazywano pojemność silnika, nr rejestracyjny pojazdu, nie wpisywano marki samochodu,
- wysokość wypłacanych kosztów wynikała z iloczynu przejechanych kilometrów i stawki wynikającej z rozporządzenia z dnia 25 marca 2002 roku Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. 2002, nr 27, poz. 271 ze zm.),
- zastosowano prawidłowe stawki do wyliczenia diet,
- delegacje przedkładano do rozliczenia w ustalonym wewnątrz 14 dniowym terminie po odbyciu podróży,
- przedłożone do realizacji polecenia, sprawdzane były pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Gminy, pod względem merytorycznym przez Wójta Gminy, zatwierdzane do wypłaty przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.

W 2014 roku w jednostce zawarto jedną umowę na używanie w celach służbowych dojazd lokalnych, samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy. Umowę z Wójtem Gminy podpisał Sekretarz Gminy w dniu 3 grudnia 2010 roku.

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość postanowień umowy. W § 4 ust. 4 powyższej umowy określono sposób zwrotu kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych: „(...) Kwota ryczałtu miesięcznego pomniejszona będzie w proporcji 1 do liczby dni do przepracowania w danym miesiącu za każdy dzień usprawiedliwionej nieobecności pracownika w pracy spowodowanej urlopem, zwolnieniem lekarskim lub podróżą służbową trwającą co najmniej 8 godzin”. Przytoczony zapis jest niezgodny z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, tj. § 4 ust. 2 który nakazuje pomniejszenie miesięcznej kwoty ryczałtu o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności, za który ryczałt nie przysługuje. **Konsekwencją błędnych regulacji w wyliczeniu w zakresie zwrotu ryczałtu dla Wójta Gminy za cały rok 2014 była wypłata zaniżonej kwoty ryczałtu o 60,66 zł - niedopłata wynosiła 60,66 zł.** Szczegółowe wyliczenia zawiera tabela załączona do protokołu.

Ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych przedstawiono w formie tabelarycznej stanowi załącznik nr 71 protokołu kontroli.

Pozostałe uregulowania umowy wypełniały wymogi ww. rozporządzenia.

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych - 2014 rok

Zasady wypłaty diet

W roku 2014 diety dla radnych przyznano wg zasad określonych uchwałą nr 165/XXVIII/2013 Rady Gminy w Rogowie z dnia 28 czerwca 2013 roku w sprawie ustalenia diet radnych. Rada Gminy ustaliła, co następuje:

- dla Przewodniczącego Rady – miesięczną dietę w wysokości 1.300,00 zł,
- dla radnych za udział w każdej sesji – dietę w wysokości 180,00 zł,
- dla Przewodniczącego komisji – za udział w posiedzeniu komisji w wysokości 120,00 zł,

- dla członków komisji dietę w wysokości 100,00 zł.

Zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą, każda nieobecność radnego na sesji Rady Gminy lub wyznaczonym stałym dyżurze powodowała obniżenie miesięcznej diety o 10%.

Prawidłowość wypłaty diet

Łączna kwota wypłaconych diet dla radnych w 2014 roku wynosiła 45.240,00 zł, którą sklasyfikowano w rozdziale 75022 § 3030.

Prawidłowość wypłaty diet radnym skontrolowano na podstawie list wypłat z miesięcy: kwiecień, czerwiec i wrzesień 2014 roku, na łączną kwotę 9.700,00 zł, co stanowiło 21% wydatków poniesionych w rozdziale 75022 § 3030.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wysokość wypłaconych diet była zgodna z wartością, określoną w uchwale Rady Gminy w Rogowie,
- dietę wypłacano w kasie: za kwiecień w dniu 30 kwietnia 2014 roku - raport kasowy nr 52/2014; za czerwiec w dniach: 5 czerwca 2014 roku, 9 czerwca oraz 25 czerwca 2014 roku – raporty kasowe nr 74/2014, 76/2014 oraz 83/2014; za wrzesień w dniu 24 września 2014 roku – raport kasowy nr 128/2014,
- wysokość wypłaconych w ciągu miesiąca diet Przewodniczącemu Rady i radnym nie przekraczała dopuszczalnych wysokości określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz.710), tj. 50% półtorakrotności kwoty bazowej (art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym). Kwota bazowa, określona w ustawie budżetowej na 2014 rok w wysokości 1.766,46 x 150% = 2.649,69 zł. Wysokość diety dla radnego Rady Gminy w Rogowie (gmina poniżej 15 tys. mieszkańców) nie mogła przekraczać miesięcznie 1.324,85zł (2.649,69 x 50%). Najwyższą kwotowo dietę pobierał Przewodniczący Rady, tj. 1300,00 zł. Listy wypłat były sporządzane przez Skarbnika Gminy oraz pracownika zatrudnionego na stanowisku obsługi Rady Gminy, sprawdzane pod względem merytorycznym przez pracownika zatrudnionego na stanowisku obsługi Rady Gminy oraz formalno-rachunkowym przez Skarbnika Gminy, a następnie zatwierdzane do wypłaty przez Wójta Gminy,
- operacje związane z wypłatą diet ewidencjonowano na kontach: Wn 410, Ma 101 wraz klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75022 § 3030.

W zakresie naliczania i wypłaty diet dla radnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych wg podziałek klasyfikacji budżetowej wraz z informacją o źródłach finansowania stanowi załącznik nr 72 protokołu kontroli.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

Na realizację zadań inwestycyjnych jednostka wydatkowała środki:

W roku 2013 – **2.137.085,16 zł**;

Finansowanie:

- środki budżetowe własne - 799.105,03 zł,

- kredyty - 450.000,00 zł,
- środki (art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) - 736.420,13 zł,
- dotacje z WFOŚiGW - 47.500,00 zł,
- dotacja z Urzędu Marszałkowskiego - 104.060,00 zł.

W roku 2014 roku – **1.676.717,53 zł;**

Finansowanie:

- środki własne - 1.193.134,09 zł,
- środki unijne - 338.453,44 zł,
- dotacje z budżetu państwa (z Ministerstwo Sportu) - 51.000,00 zł,
- dotacja z Urzędu Marszałkowskiego - 94.130,00 zł.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych ujmowano na koncie - 080 - inwestycje, do którego prowadzono ewidencję szczegółową dla poszczególnego zadania.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się poniesione koszty dotyczące danej inwestycji, po stronie Ma konta, wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Saldo po stronie Wn konta 080 wskazuje na koszty inwestycji nie zakończonych.

Ponadto realizację zadań inwestycyjnych odzwierciedlały zapisy księgi głównej prowadzonej dla Urzędu Gminy na kontach: 011, 130, 201, 223, 980, 800, 810.

Saldo konta 080 na 31 grudnia 2014 rok wynosiło 120.524,00 zł i dotyczyło niezakończonych inwestycji *zestawionych w załączniku nr 73 protokołu kontroli.*

Z powyższego wynika, że zadania tworzące saldo konta 080 są w trakcie realizacji z terminem ich zakończenia w roku 2015 lub w latach następnych, bądź ich realizacja jest na etapie przygotowania dokumentacji projektowej.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Realizowane przez Gminę Rogów zadania inwestycyjne w okresie objętym kontrolą wynikały z uchwał budżetowych na lata 2013 i 2014, ujęte były w załącznikach zadań inwestycyjnych. Ewentualnych zmian w trakcie roku budżetowego, dotyczących wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację, dokonywała Rada Gminy w drodze uchwał.

Zgodnie z § 28 pkt 26 i § 29 pkt 37 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy, prowadzenie spraw związanych z inwestycjami i remontami w oświacie, kulturze i sporcie przypisano Referatowi Spraw Organizacyjnych, Oświaty, Kultury, Sportu i Promocji, którym kieruje Ryszard Bigoszewski, natomiast sprawy związane z realizacją inwestycji pozostałych przypisano Referatowi Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego, którym kieruje Barbara Balcerak - Makowska.

Do ich przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, Wójt Gminy każdorazowo powołuje w drodze odrębnego zarządzenia komisję przetargową.

W jednostce nie określono procedur udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczających 30.000 euro. Zgodnie z zapisami rozdziału 7 § 17 Regulaminu

organizacyjnego, inwestycje i zakupy inwestycyjne dokonywane są według zasady najkorzystniejszej oferty, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa i przepisami wewnętrznymi stanowionymi przez Wójta Gminy.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Wykaz zrealizowanych inwestycji w latach 2013 – 2014 stanowi załącznik nr 74 protokołu kontroli.

Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów – przetarg nieograniczony o wartości 1.040.242,25 zł (258.792,48 euro)

ETAP PRZYGOTOWANIA INWESTYCJI

W dniu 12 października 2010 roku pomiędzy Gminą Rogów, reprezentowaną przez ówczesnego Wójta Gminy Magdalenę Kolasińską, zawarto z Mirosławem Tomalą, prowadzącym Zakład Usług Projektowych w Gałkowie Dużym, posiadającym uprawnienia nr 122/97/WŁ, ŁOD/IS/3129/03, umowę nr 112/2010 w przedmiocie wykonania dokumentacji projektowej i kosztorysowej dla zadania pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów” dotyczącą fragmentu miejscowości Rogów, z wynagrodzeniem 7.000,0 zł netto (plus 22% VAT). W dniu 17 listopada 2010 roku spisano z tym samym wykonawcą kolejną umowę na wykonanie analogicznej dokumentacji projektowej dla tego zadania, dotyczącą fragmentu sieci w miejscowościach Stefanów, Zacywilki - Kotulin, z wynagrodzeniem za jej wykonanie w wysokości 1.500,00 zł netto. Zakres umów obejmował wykonanie projektów technicznych, kosztorysów nakładczych, kosztorysów inwestorskich, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót.

Starosta Brzeziński decyzjami nr 112/2011 z dnia 18 kwietnia 2011 roku i nr 108/2011 z dnia 12 kwietnia 2011 roku zatwierdził projekty budowlane i udzielił Gminie Rogów pozwolenia na rozbudowę sieci wodociągowej w Gminie Rogów: decyzją nr 108/2011 w miejscowości Stefanów obręb Stefanów na działkach o numerach ewidencyjnych od 11 do 35 i na działce nr 117 oraz w miejscowości Zacywilki, obręb Zacywilki, na działkach o numerach ewidencyjnych 178,179 i 180, decyzją nr 112/2011 udzielił Gminie Rogów pozwolenia na rozbudowę sieci wodociągowej w Gminie Rogów w miejscowościach Rogów, obręb Rogów, na działkach o numerach ewidencyjnych: 81, 83, 85/1, 85/2, 87, 89/1, 89/5, 91/1, 91/4, 92, 93/6, 91/7, 93/12, 93/13, 94/2, 94/8, 110, 112, 116/1, 123, 124, 125, 744/20 oraz w miejscowości Marianów na działkach o numerach: 112/2, 113/1, 150, obrębu Marianów.

Z uwagi na przebieg trasy wodociągowej przez teren należący do Polskich Kolei Państwowych, Gmina w dniu 30 maja 2011 roku uzyskała od PKP pozytywną opinię o jej lokalizacji. Z powyższych też względów projekt budowlany zatwierdził i udzielił Gminie pozwolenia na budowę, Wojewoda Łódzki decyzją nr 157/11 z dnia 4 lipca 2011 roku.

Trasa rozbudowywanej sieci obejmowała także działki o numerach 87, 116/1, 744/20 w Rogowie oraz nr 113/1 w Marianowie Rogowskim, stanowiące własność Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie. SGGW wyraziła zgodę na umieszczenie sieci wodociągowej na wymienionych działkach, co wiązać się miało z ustanowieniem odpłatnej służebności na rzecz Gminy. Koszty przygotowania niezbędnej dokumentacji w tym zakresie miały powiększyć wynagrodzenie za służebność.

Jak zapisano wyżej, dokumentację projektową i kosztorysową wykonano w roku 2010, natomiast, do realizacji zadania przystąpiono w roku 2012, stąd konieczność aktualizacji kosztorysów inwestorskich. Jak wyjaśniła Kierownik Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego Barbara Balcerak-Makowska, taką aktualizację wykonał opracowujący dokumentację projektowo-kosztorysową projektant Mirosław Tomala, bez dodatkowego wynagrodzenia.

Szacunkową wartość zamówienia na kwotę 1.040.242,25 zł netto, ustaliła w dniu 27 sierpnia 2012 roku Kierownik Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego Barbara Balcerak-Makowska na podstawie kosztorysu. Przyjęta kwota stanowiła równowartość 258.792,48 euro (według obowiązującego w badanym okresie średniego kursu złotego w stosunku do euro 4,0196 zł, ustalonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 roku (Dz. U. nr 282, poz. 1650).

PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Zamawiający stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wszczął postępowanie przetargowe, zamieszczając w dniu 7 września 2012 roku, zatwierdzone przez Wójta Gminy, ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 337570-2012, na portalu bip.rogow.eu/public oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 7-25 września 2012 roku. **Informacje zawarte w ogłoszeniu publikowanym na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i na stronach internetowych, nie były tożsame z informacjami zawartymi w ogłoszeniu przekazanym do Biuletynu Zamówień Publicznych w zakresie opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu. W treści ogłoszenia publikowanym w Biuletynie UZP oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapisano, że potwierdzeniem spełnienia warunku sytuacji ekonomicznej i finansowej oferenta, oprócz informacji z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej o wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolności kredytowej (min. 1.000.000,00 zł), zamawiający wymagał przedłożenia polisy lub innego dokumentu potwierdzającego ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną co najmniej 500.000,00 zł. Natomiast w ogłoszeniu publikowanym na stronach bip gminy oraz na tablicy ogłoszeń, zamawiający na potwierdzenie spełnienia przedmiotowego warunku wymagał dokumentu o posiadanych środkach finansowych lub zdolności kredytowej (min. 1.000.000,00) oraz „polisy lub innego dokumentu ubezpieczenia wykonawcy od odpowiedzialności gospodarczej” bez wskazania koniecznej sumy gwarancyjnej. Ponadto w ogłoszeniu publikowanym na stronie bip gminy oraz na tablicy ogłoszeń, nie wskazano informacji o dokumentach i oświadczeniach żądanych od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Takie informacje zawarto tylko w ogłoszeniu publikowanym w Biuletynie UZP. Powyższe było sprzeczne z postanowieniami wynikającymi z art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym „ogłoszenie o zamówieniu odpowiednio zamieszczone lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej... nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych ...”**

Akta kontroli str.261-271: Kserokopia ogłoszeń publikowanych na tablicy i w bip-e oraz w Biuletynie UZP

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył kierownik zamawiającego – Wójt Gminy, które stanowi załącznik nr 75 protokołu kontroli.

Wyjaśniający podał, że odnotowane rozbieżności w treści publikowanych ogłoszeń wynikały z faktu, że „każdy dokument tworzony był oddzielnie”. W opinii kontrolujących oddzielne przygotowywanie dokumentów nie zwalnia zamawiającego z konieczności sporządzenia ich w sposób prawidłowy i zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Daniel Kołada **(brak daty wykonania tej czynności).**

Zawierała ona w swojej treści informacje określone art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wymagany termin wykonania zadania to 30 września 2013 rok. Ustalono wymagania dotyczące wadium w wysokości 20.000,00 zł (wniesionego w dopuszczalnych przez prawo formach). Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od upływu ustalonego terminu do składania ofert. Oferty należało składać do 25 września 2012 roku do godz. 9³⁰ (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy – nie mniej, niż 14 dni od daty zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych). Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Specyfikacja informowała o wymogu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% oferowanej ceny, przedstawionej przez wykonawcę (zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych). Nie przewidywano udzielania zamówień uzupełniających, nie dopuszczano składania ofert częściowych i wariantowych.

Specyfikacja określała 36 miesięczny okres gwarancji.

W rozdziale X ust. 1 specyfikacji, zamawiający określił warunki, jakie muszą spełniać wykonawcy, natomiast w ust. 2 opisano sposób oceny spełniania tych warunków oraz zamieszczono informację o oświadczeniach i dokumentach jakie mają przedłożyć wykonawcy na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W tym też fragmencie specyfikacji zamawiający określił sytuacje wykluczenia oferenta z ubiegania się o udzielenie zamówienia i warunki odrzucenia oferty przepisując do specyfikacji postanowienia art. 24 ust. 1 i art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku (obowiązujący wówczas tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.). Ponadto w rozdziale XIV specyfikacji zamawiający odniósł się do zasad wnoszenia i zwrotu wykonawcom wadium. Kontrolujące zauważają, że treść zawarta we wskazanym punkcie specyfikacji powieliła informacje ustawowe wynikające z art. 45 ust. 6 i 46 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zdaniem kontrolujących, zbędną czynnością jest przepisywanie oczywistych i jasnych zasad, zawartych w obowiązujących w danym zakresie przepisach prawa, w tym przypadku ustawy Prawo zamówień publicznych.

Opisując w rozdziale XVI specyfikacji sposób przygotowania ofert, zamawiający w ustępie 3 wymienił dokumenty składające się na ofertę. Punkty od 5 do 12 zestawiały ponownie wymagane dokumenty, potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu, które zamawiający wymienił już w rozdziale X. **A ponadto treść punktu 9 wymienionego rozdziału XVI siwz, który odnosił się do konieczności załączenia polisy lub innego dokumentu ubezpieczenia, była niespójna z odpowiednim w tym zakresie punktem 8 rozdziału X.1 siwz.** Wymagany dokument punktem 9 rozdziału XVI siwz to „Polisa lub inny dokument ubezpieczenia potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności gospodarczej”, natomiast wg rozdziału X wymagano „Polisy lub innego dokumentu ubezpieczenia potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną co najmniej 500.000,00 zł”.

Kontrolujące zauważają, że specyfikacja istotnych warunków zamówienia jest podstawowym dokumentem, niezbędnym do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia. Na podstawie informacji w niej zawartych, wykonawcy przygotowują oferty, dlatego wymagane jest od zamawiającego jej opracowanie z niezwykłą starannością i uwagą by zapisy w niej zawarte były spójne i precyzyjne.

Akta kontroli str. 272-289: Kserokopia specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Stosownie do art. 29 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w rozdziale III specyfikacji, określił dodatkowe wymagania dotyczące zatrudnienia osób

bezrobotnych bądź niepełnosprawnych. Według zapisów wykonawca przyjmujący do realizacji zamówienie, zobowiązany był zatrudniać na podstawie umowy o pracę lub spółdzielczej umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy dwie osoby niepełnosprawne lub bezrobotne. Konsekwencją niewypełnienia tego warunku była konieczność zapłaty zamawiającemu kary umownej w wysokości 3% wynagrodzenia ryczałtowego brutto, za każdą niezatrudnioną osobę.

Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: formularz ofertowy, kosztorys ofertowy, wzory oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień, wzór oświadczenia składanego na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 cytowanej ustawy, wzór wykazu wykonanych robót budowlanych, wzór wykazu osób biorących udział w realizacji zamówienia, wykaz posiadanego sprzętu, zakres robót powierzonych podwykonawcom, projekt umowy, dokumentacja projektowa, specyfikacja techniczna, opinie i uzgodnienia. Specyfikacja dostępna była w siedzibie Urzędu Gminy Rogów ul. Żeromskiego 23 oraz na stronie internetowej zamawiającego www.rogow.eu.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 17 sierpnia 2012 roku (za pośrednictwem faksu), oferent wniósł do zamawiającego pytania dotyczące pobierania opłaty za zajęcie pasa drogowego w związku z realizacją niniejszego zadania.

Pytania i odpowiedzi do treści specyfikacji zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy w Rogowie, oraz przekazano za pośrednictwem poczty wykonawcom, którzy pobrali specyfikację istotnych warunków zamówienia.

W terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 25 września 2012 roku do godz. 9³⁰ do zamawiającego wpłynęło 7 ofert, tj.:

Nr oferty	Firma (nazwa) albo imię i nazwisko oraz adres wykonawcy	Cena netto/cena brutto/	Wadium w wys. 20.000,00
Oferta nr 1	WODROL, Teodor Świątecki Wrocław z/s Kiełczów 55-093 ul. Wilczycka	725.000,00 891.750,00	Gwarancja nr 998A 209235 z 17.09.2012 Towarzystwa Ubezpieczeniowego UNIQA S.A w Łodzi
Oferta nr 2	P.H.U., JONTEX, Piotr Jończyk 95-081 Dłutów, Leszczyny Duże 30	413.207,23 508.244,89	Gotówka przelew z 22.09.2012 rok
Oferta nr 3	P.H.U. „HYDROMEL” sp. z o.o. 98-200 Sieradz ul. Zakładników 17/19	723.242,80 889.588,64	Gwarancja nr PO/00507675/2012 z 20.09.2012 Towarzystwa Ubezpieczeniowego GENERALI
Oferta nr 4	SKANSKA S.A. ul. Gen. J. Zajączka 9 01-518 Warszawa	397.981,52 489.517,27	Gotówka – przelew z dnia 20.09.2012
Oferta nr 5	Instalatorstwo Sanitarne I CO Wodociągi, Kanalizacje Tadeusz Sowik 96-200 Rawa Mazowiecka ul. Zielona 2	420.363,96 517.047,67	Gwarancja nr 280000055252 Towarzystwa Ubezpieczeniowego ERGO HESTIA z 24.09.2012
Oferta nr 6	Zakład Instalacji Wodno-Kanalizacyjnych TOMPEX Tomasz Strumian 95-060 Brzeziny Małczewska 101	405.387,94 498.627,16	Gotówka przelew z dnia 21.09.2012
Oferta nr 7	Zakład Usług BUD-ZIEM Łukasz Kostrzewa Słotwiny ul. Długa 15 a 05-040 Koluszki	393.035,88 483.434,14	Gotówka – przelew z dnia 24.09.2012

Zgodnie z art. 86 ust. 3 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający, na okoliczność otwarcia ofert sporządził, w dniu 25 września 2012 roku, zestawienie złożonych ofert, podając nazwy i adresy wykonawców. Przed otwarciem ofert podano kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 1.280.000,00 zł brutto.

Wójt Gminy Rogów zarządzeniem nr 79/2012 z dnia 12 września 2012 roku powołał do przeprowadzenia niniejszego postępowania czteroosobową komisję przetargową, w

skład której wchodził pracownicy Urzędu. Członkowie tej komisji w dniu 25 września 2012 roku złożyli zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych, oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w postępowaniu. Oświadczenie złożył także w tym samym dniu Wójt Gminy jako kierownik zamawiającego.

Zgodnie z zapisami protokołu z postępowania (ZP-PN) - zamawiający stosował art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych i wzywał wykonawców którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie. Wezwanie skierowano w dniu 25 września 2012 roku do oferenta nr 7, które dotyczyło złożenia wyjaśnienia w sprawie rodzaju wykazanej w ofercie koparko-ładowarki (CASE 860SE), nieznanego zamawiającemu, co uniemożliwiało ustalenie czy jej parametry spełniały wymogi zamawiającego. W tym samym dniu oferent złożył wyjaśnienie, w którym poinformował o błędnym symbolu podanym w ofercie, właściwa nazwa koparko-ładowarki, którą dysponował wykonawca to CASE 580 BSK o pojemności łyżki 0,84 m³.

Akta kontroli str. 290-297: Kserokopia protokołu ZP-PN z postępowania.

Komisja uznała wszystkie oferty jako spełniające warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W ocenie komisji za najkorzystniejszą według ustalonego kryterium – ceny, uznano ofertę nr 7 Zakładu Usługowego BUD-ZIEM Łukasz Kostrzewa Słotwiny ul. Długa 15a, z ceną ofertową 393.035,88 zł netto, 483.434,14 zł brutto, przyznając wykonawcy 10 punktów liczone wg wzoru cena najniższa/cena badana x 10 pkt. Wynik prac komisji i wybór wymienionej firmy, na wykonawcę przedmiotowego zadania zatwierdził kierownik zamawiającego Wójt Gminy – Daniel Kołada w dniu 28 września 2012 roku.

Kontrolujące dokonały analizy złożonych ofert pod względem spełniania wymogów specyfikacji oraz analizy oceny ofert dokonanej przez komisję przetargową i nieprawidłowości nie stwierdzono. Oferty spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz zawierały żądane przez zamawiającego dokumenty.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w dniu 28 września 2012 roku zawiadomił (pocztą - zwrotne potwierdzenia odbioru zawiadomień w załączeniu) wykonawców o wyniku postępowania, podając liczbę punktów wg kryterium cena dla każdej ze złożonych ofert. Informacje opublikowano na stronie internetowej w dniu 20 czerwca 2012 roku oraz zgodnie z art. 92 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 28 września 2012 roku.

W dniu 17 października 2012 roku, w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, Gmina Rogów, reprezentowana przez Wójta Daniela, Koładę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła umowę nr 75/2012 z wybranym wykonawcą – Łukaszem Kostrzewą prowadzącym Zakład Usługowy BUD-ZIEM, Słotwiny ul. Długa 15 a. Przed podpisaniem umowy, tj. w dniu 16 października 2012 roku, wybrany wykonawca wpłacił na rachunek zamawiającego kwotę 28.343,41 zł (wyciąg bankowy nr 27/2012). Wpłacona kwota wraz z kwotą wadium w wysokości 20.000,00 zł przeniesionym za zgodą wykonawcy, stanowiła gwarancję zabezpieczenia należytego wykonania umowy - w łącznej kwocie 48.343,41 zł.

Przedmiotem umowy nr 75/2012 była „Rozbudowa sieci wodociągowej w gminie Rogów”, zgodnie z dokumentacją projektową, obejmującą rejon ul. Przejazdowej, Leśnej, Strażackiej i Akademickiej, działkę 5/1 obręb Rogów w terenie kolejowym zamkniętym, odcinek łączący miejscowość Stefanów-Zacywilki oraz teren w miejscowości Marianów. Za wykonanie zadania określono wynagrodzenie ryczałtowe, zgodne z ceną podaną w ofercie w wysokości 483.434,14 zł brutto, 393.035,88 zł netto. Ponadto w umowie ustalono termin realizacji umowy – do dnia 30 września 2013 roku i 36 miesięczny okres gwarancji.

Poprzez ustalenia § 3 umowy wykonawca zobowiązał się do zatrudnienia w całym okresie realizacji zadania, w pełnym wymiarze czasu pracy, co najmniej dwie osoby niepełnosprawne lub bezrobotne na podstawie umowy o pracę lub spółdzielczej umowy o pracę. Zamawiającemu przysługiwało prawo kontroli spełnienia powyższego wymogu na każdym etapie realizacji zamówienia.

Akta kontroli str. 298-307: Umowa nr 75/2012 z dnia 17 października 2012 roku.

W dniu 18 października 2012 roku zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 405278-2012.

Zamawiający dokonał dnia 8 października 2012 roku zwrotu wadium oferentom, którzy wnieśli je w gotówce – wyciąg bankowy nr 024/12. Zwrot wadium zaewidencjonowano na kontach Wn 240, Ma 139.

Do umowy nr 75/2012 z dnia 17 października 2012 roku, spisano w dniu 10 lipca 2013 roku aneks, który informował o zmianie numeru rachunku bankowego wykonawcy.

PRAWIDŁOWOŚĆ FINANSOWANIA INWESTYCJI (ZODNOŚĆ Z UMOWĄ, POTWIERDZENIA ODBIORU)

Przekazanie wykonawcy placu „Rozbudowy sieci wodociągowej w gminie Rogów” miało miejsce dopiero w dniu 7 grudnia 2012 roku, na okoliczność którego komisja w składzie trzech przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy spisała protokół. W dniu 7 grudnia 2012 roku kierownik robót złożył oświadczenie o przyjęciu powierzonych mu obowiązków.

Funkcję kierownika budowy obiektu pełnił Andrzej Kobus posiadający uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności instalacyjno-inżynierskiej w zakresie sieci sanitarne nr ewidencyjny 280/87/WŁ z dnia 27 października 1987 roku.

Z uwagi na termin zawarcia umowy z wykonawcą w dniu 17 października 2012 roku i zapis § 6 ust.1 lit. a umowy określający, że „rozpoczęcie robót nastąpi po podpisaniu umowy i przekazaniu terenu budowy”, kontrolujące poprosiły o wyjaśnienie powodów przekazania placu budowy dopiero po dwóch miesiącach od daty podpisania umowy, *które stanowi załącznik nr 76 protokołu kontroli*. Ponadto w przywołanym protokole przekazujący plac budowy powoływali się na umowę nr 80/2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku, podczas gdy umowa zawarta w przedmiocie „Rozbudowy sieci wodociągowej w gminie Rogów” nosiła numer 75/2012.

Zgodnie z wyjaśnieniem - termin przekazania placu budowy ustalono wspólnie z wykonawcą uwzględniając okres zimowy, w którym nie przewidywano prac ziemnych i zasyпки wykopów. Przekazanie placu budowy nie miało wpływu jak wyjaśnił Wójt, na ostateczny termin zakończenia realizacji zadania.

Akta kontroli str. 308: Kserokopia protokołu przekazania placu budowy.

W dniu 6 lutego 2013 roku Gmina powiadomiła Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Brzezinach, o zamiarze rozpoczęcia robót budowlanych związanych z niniejszym zadaniem w okresie luty - marzec 2013 rok. Rozpoczęcie robót zgodnie

z zapisami w dziennikach budowy nr 242/2012, nr 243/ 2012 i nr 399/2012 miało miejsce w dniu 8 lutego 2012 roku.

Decyzją nr WUOZ-C.5161.12.2013.MN z dnia 31 stycznia 2013 roku Łódzki Wojewódzki Konserwator Zabytków udzielił wykonawcy pozwolenia na prowadzenie nadzorów archeologicznych nad niniejszą inwestycją.

Zarząd Powiatu w Brzezinach, decyzją nr DR.6852.9.1.2013 z dnia 26 kwietnia 2013 roku, zezwolił wykonawcy zadania na zajęcie pasa drogi powiatowej, natomiast decyzją nr DR.6852.16.2013 z dnia 5 czerwca 2013 roku zezwolił Wójtowi Gminy Rogów na umieszczenie w pasie urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami i potrzebami ruchu drogowego, w związku z realizacją przedmiotowej inwestycji.

Zgodnie z § 7 umowy nr 75/2012 z 17 października 2012 roku określającego procedury odbioru robót, wykonawca zobowiązany był zgłosić na piśmie gotowość końcowego odbioru robót. Wraz z odbiorem robót wykonawca zobowiązany był przekazać dokumentację opisaną w § 7 ust. 3 pkt 1-7 umowy.

W dniu 4 września 2013 roku, wykonawca pisemnie zgłosił gotowość odbioru wykonania „Rozbudowy sieci wodociągowej w gminie Rogów”. Wg zapisów wynikających z dzienników budowy zakończenie robót odnotował kierownik robót dopiero w dniu 25 września 2013 roku, a nie 4 września 2013 roku jak zgłaszał wykonawca.

Akta kontroli str. 309-315: Kserokopia zgłoszenia wykonawcy o ukończeniu robót, strony z dzienników budowy oraz protokół, odbioru robót.

Ustalony przez zamawiającego termin odbioru robót na 16 września 2013 roku, zmieniono, na prośbę wykonawcy, na dzień 3 października 2013 roku. Czynności odbiorowych ze strony zamawiającego dokonała 4 osobowa komisja powołana zarządzeniem nr 89/2013 Wójta Gminy Rogów z dnia 26 września 2013 roku. Na okoliczność odbioru robót sporządzono stosowny protokół, podpisany przez inspektora nadzoru i wykonawcę robót, w którym komisja stwierdziła wykonanie robót bez wad i usterek. Wykonanie zakresu robót objętych protokołem potwierdzały zapisy zawarte w dziennikach budowy. Wykonawca przekazał komisji dokumentację obejmującą: kosztorys powykonawczy, inwentaryzację geodezyjną powykonawczą, atesty na wbudowane materiały, wyniki badań wody i dzienniki budowy sztuk 3.

Na podstawie niniejszego protokołu odbioru, wykonawca wystawił w dniu 4 października 2013 roku fakturę VAT nr 12/2013 na kwotę 393.035,89 zł netto, 483.434,14 zł brutto.

Termin zapłaty upływał zgodnie z zapisami umowy w dniu 4 listopada 2013 roku. Wynagrodzenie wynikające z faktury sfinansowano w kwocie 47.500,00 zł ze środków dotacji WFOŚiGW, 47.500,00 zł ze środków pożyczki z WFOŚiGW, 288.501,00 zł ze środków pożyczki na wyprzedzające finansowanie (zadanie współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” i pozostałą kwotę 99.933,14 stanowiły środki własne Gminy. Należność wynikającą z faktury, zgodnie z wyciągami bankowymi nr 1/2013 i nr 2/2013, przekazano wykonawcy w dniu 5 listopada 2013 roku. Na jednodniowe odroczenie terminu płatności zgodę wyraził wykonawca (pismo z dnia 31 października 2013 rok).

W dniu 16 października 2013 roku o zakończeniu budowy zawiadomiono Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Brzezinach, który nie zgłosił sprzeciwu w sprawie zawiadomienia o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania sieci wodociągowej. Pismo takiej samej treści przekazał Gminie w dniu 22 listopada 2013 roku Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego.

Kontrolujące przeanalizowały wypełnienie przez wykonawcę klauzuli zapisanej w § 3 ust. umowy, która dotyczyła wymogu zatrudnienia przez cały okres trwania zamówienia co najmniej dwóch osób niepełnosprawnych lub bezrobotnych w pełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę. Wykonawca na tę okoliczność przedłożył niewiarygodne kopie dwóch umów o pracę zawartych na czas określony, tj. pierwsza od 8 lutego do 31 maja 2013 roku i druga od 8 lutego 2013 roku do 31 marca 2015 roku oraz z zgłoszenia pracowników do ubezpieczenia ZUS (deklaracja ZUS P ZUA).

Akta kontroli str. 316: Kserokopia umowy zawartej z bezrobotnym.

Potwierdzeniem, że zatrudniono osoby bezrobotne była decyzja o utracie statusu osoby bezrobotnej z dniem 8 lutego 2013 roku w związku z podjęciem pracy oraz w przypadku drugiej z zatrudnianych osób, potwierdzeniem takim była tylko karta wizyt w Powiatowym Urzędzie Pracy. W opinii kontrolujących wykonawca nie wypełnił zawartej w umowie klauzuli społecznej. Zgodnie z zapisami umowy, zobowiązany był on do zatrudnienia co najmniej dwóch osób przez okres wykonywania robót. Jak wynikało z pierwszej z wymienionych umów, okres zatrudnienia pracownika ustalono tylko do dnia 31 maja 2013 roku, podczas gdy terminem zakończenia zadania był 30 wrzesień 2013 rok. Ponadto udokumentowanie wypełnienia tego warunku było w ocenie kontrolujących niewystarczające. Wskazano np. zakresy czynności pracowników, ewidencji czasu ich pracy, z których wynikałoby zatrudnienie pracowników w pełnym wymiarze oraz list obecności. W trakcie kontroli zamawiający wystąpił do wykonawcy o wyjaśnienie powyższej kwestii. Wykonawca poinformował zamawiającego, że po upływie terminu zatrudnienia ww. pracownika – bezrobotnego, zatrudnił z dniem 4 czerwca 2013 roku do dnia 31 października 2013 roku osobą bezrobotną w pełnym wymiarze czasu pracy (...)³¹, na okoliczność czego przedłożył umowę o pracę na czas określony, decyzję z dnia 10 czerwca 2013 roku o zmianie statusu ww. osoby bezrobotnej.

W dniu 13 listopada 2013 roku zamawiający zwrócił wykonawcy 70% wartości wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tj. kwotę 33.840,30 zł, wyciąg bankowy nr 28/2013, co zaewidencjonowano na kontach Wn 240-1-2, Ma 139-1-1. **Jak wynikało z powyższych ustaleń kwotę zabezpieczenia zwrócono wykonawcy bez odsetek, co było sprzeczne z art. 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych (obowiązujący wówczas tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.), zgodnie z którym - jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku oraz prowizji za przelew. Prowadzenie niniejszego rachunku zamawiającego było bezkosztowe, a oprocentowanie wynosiło do dnia 31 marca 2013 roku 0,4% i od dnia 1 kwietnia 2013 roku 0,1% w związku z czym, należna i nie przekazana oferentowi kwota odsetek wynosiła 84,75 zł.**

ROZLICZENIE INWESTYCJI I RZYŻYCIE NA STAN ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Wg konta 080 dla zadania „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów”, na przedmiotową inwestycję wydatkowano środki w łącznej kwocie netto 429.937,57 zł.

³¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Gmina jest płatnikiem podatku VAT, stąd wartości ujmowane w ewidencji środków trwałych były wartościami netto.

Zestawienie przyjętych do danego zadania kosztów obrazuje tabela stanowiąca załącznik nr 77 protokołu kontroli.

Wartość robót wykonanych na podstawie umowy nr 75/2012 z dnia 17 października 2012 roku wynosiła 393.035,88 zł netto, 483.434,14 zł brutto. Koszty związane z dokumentacją projektową, techniczną 8.500,00 zł netto, uzgodnieniami 1.001,68 zł netto, wykonanie mapy do celów projektowych 17.400,00 zł netto, koszt nadzoru inwestorskiego 10.000,00 zł netto.

Operacje księgowe związane z zapłatą ww. faktur zaewidencjonowano na kontach jednostki budżetowej: Wn 130-4-3, Ma 223-2-2-2 oraz Wn 810, Ma 800-3 środki na wydatki inwestycyjne, Wn 080-47, Ma 201-2 (wraz z analityką kontrahenta) zobowiązanie wynikające z ww. faktury, Wn 201-2 (wraz z analityką kontrahenta), Ma 130-4-3-2 zapłata za wykonane prace inwestycyjne, oraz na kontach organu: Wn 223-1-4-1, Ma 133-3-9-1 przekazanie środków na wydatki. Wydatek związany z zapłatą faktury ujęto w podziałce klasyfikacji budżetowej dział 010 rozdział 01010 § 6050, § 6057 i § 6059. Koszty związane z podatkiem VAT podlegającemu zwrotowi ujmowano na kontach jednostki: Wn 225-3, Ma 201-2 (wraz z analityką kontrahenta) w podziałce klasyfikacji budżetowej dział 010 rozdział 01010 § 4530.

Rozliczenia wydatków związanych z przedmiotowym zadaniem, dokonano w dniu 31 grudnia 2013 roku, sporządzając dokument przyjęcia środka trwałego OT 2/2013 na kwotę 429.937,00 zł.

Na podstawie powyższego OT, inwestycję odnotowano w ewidencji środków trwałych w klasyfikacji rodzajowej grupa II, nr inwentarzowy UG2/21/210/II/4 ze stopą umorzeniową 2,5%. Poleceniem księgowania nr 940/1 z dnia 31 grudnia 2013 roku, zadanie ujęto na kontach: Ma 080-47, Wn 011/3. Zespołem przyjmującym środki trwałe był Wójt Gminy i Skarbnik. Odpowiedzialność za przyjętą inwestycję podpisała Kierownik Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego Barbara Balcerak –Makowska.

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ INWESTYCJI

W uchwale nr 112/XIX/2012 Rady Gminy w Rogowie z dnia 30 sierpnia 2012 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogów na lata 2012 – 2017, w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć na lata 2012-2017”, Rada przyjęła do realizacji zadanie w dziale 010 rozdziale 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi – ustalając limit zobowiązań 1.303.087,75 zł. Kolejnymi uchwałami zmieniającymi WPF na lata 2012 - 2017, Rada zmieniała wysokość środków na realizację przedmiotowego zadania, a mianowicie:

- uchwałą nr 115/XX/2012 z dnia 5 października 2012 roku zmniejszono nakłady na zadanie do kwoty 575.620,00 zł i limit zobowiązań do kwoty 550.000,00 zł,
- uchwałą nr 122/XXI/2012 z dnia 29 listopada 2012 roku zmniejszono limit zobowiązań do kwoty 495.734,14 zł.

Zestawiając środki, którymi dysponował zamawiający na zadanie inwestycyjne „Rozbudowa sieci wodociągowej w gminie Rogów”, na dzień podpisania umowy z wykonawcą zadania, tj. na 17 października 2012 roku, stanowiły one kwotę 550.000,00 zł, natomiast wartość spisanej z wykonawcą umowy wynosiła 483.434,14 zł plus koszt nadzoru inwestorskiego 12.300,00 zł, co łącznie wynosiło 495.734,14 zł. Z powyższych wyliczeń wynika, że zamawiający na dzień podpisania umowy posiadał w budżecie środki na realizację niniejszej inwestycji w wymaganej wysokości.

W uchwale nr 133/XXIII/2013 z dnia 30 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2013, Rada Gminy w Rogowie zaplanowała środki na realizację przedmiotowego zadania w kwocie 495.734,14 zł, w tym 295.901,00 zł środki unijne.

Uchwałą nr 166/XVIII/2013 z dnia 28 czerwca 2013 roku z uwagi na możliwość odliczenia podatku VAT, zmniejszono planowaną kwotę wydatków do 403.167,88 zł (wartość netto umowy z wykonawcą zadania i wynagrodzenie netto dla inspektora nadzoru).

Niniejsze zadanie dofinansowane było w 75% środkami pomocowymi w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”, objętego PROW na lata 2007-2013. Ustalenia w zakresie ich wykorzystania i rozliczenia opisano w rozdziale II ust. 7 niniejszego protokołu „Kredyty, pożyczki...”.

W dniu 9 lipca 2013 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi a Gminą Rogów zawarto umowę nr 186/GW/PD/2013 o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi w formie pożyczki i dotacji, realizację przedmiotowego zadania. Umowa określała dofinansowanie do łącznej kwoty 95.000,00 zł, w tym 47.500,00 zł to pożyczka i 47.500,00 zł dofinansowanie w formie dotacji. W rozliczeniu przyznanej kwoty dotacji i pożyczki uwzględniano fakturę VAT nr 12/2013 z 4 października 2013 roku na kwotę 393.035,89 zł netto, za realizację zadania wystawioną przez wykonawcę zadania, opłaconą 5 listopada 2013 roku. Podstawę uruchomienia środków stanowił wniosek o płatność. Środki wynikające z umowy wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dniu 10 grudnia 2013 roku.

NADZÓR INWESTORSKI

Nadzór inwestorski nad całością procesu inwestycyjnego zadania „Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Rogów”, Wójt Gminy Rogów powierzył na podstawie umowy nr 76/12 z dnia 17 października 2012 roku Mirosławowi Tomali, prowadzącemu Zakład Usług Projektowych Gałków Duży, ul. Przyrodnicza 16. Według przedmiotowej umowy pełniący obowiązki inspektora nadzoru posiadał uprawnienia budowlane do projektowania i kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń nr 122/97WŁ ŁÓD/IS/3129/03 w specjalności instalacji i sieci sanitarnych. Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 10.000,00 zł netto plus 23% podatek VAT, co stanowiło wynagrodzenie brutto 12.300,00 zł, płatne 30 dni od daty przedłożenia zamawiającemu faktury. W dniu 9 października 2013 roku inspektor przedłożył zamawiającemu fakturę nr 03/10/2013 na kwotę 10.000,00 zł netto, 12.300,00 zł brutto, którą zamawiający zapłacił w dniu 5 listopada 2013 roku (wyciągi bankowe nr 1 i nr 2 z 2013 roku).

Wyboru inspektora nadzoru nad robotami związanymi z realizacją przedmiotowego zadania dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jak stwierdziła ustnie kierownik Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego, wyboru wykonawcy usługi nie poprzedzało postępowanie mające na celu rozpoznanie rynku, które potwierdzało by, że wydatku dokonano w sposób oszczędny. Konsekwencją zaniechania podejmowania takich działań był brak uregulowań wewnętrznych w tym zakresie.

Dla zamówień nieprzekraczających wartości 14.000 euro, obecnie 30.000 euro (bez podatku VAT) ustawodawca zrezygnował z nałożenia obowiązku stosowania ustawy. Warto jednak podkreślić, że w przypadku wydatkowania środków publicznych, zamawiających obowiązują zasady wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych. Artykuł 44 ust. 3 przywołanej ustawy stanowi m.in., że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i nie określa progu stosowania tych zasad.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 78 protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Rogowie określono w załączniku nr 2 i nr 3 zarządzenia nr 98/2010 Wójta Gminy Rogów z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rogowie ze zmianami.

Zgodnie z powyższymi, za środki trwałe uważano rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby własne jednostki, których cena nabycia przekracza wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Składniki majątku ewidencjonowano analitycznie z uwzględnieniem dziewięciu grup rodzajowych Klasyfikacji Środków Trwałych w ujęciu ilościowo – wartościowym, a ich stan na koniec każdego roku obrotowego uzgadniano z saldem końcowym konta 011.

Według obowiązującej w kontrolowanej jednostce polityki rachunkowości, do udokumentowania ruchu środków trwałych służyły następujące dowody księgowe: faktura, rachunek, OT – przyjęcie środka trwałego, PT- protokół zdawczo – odbiorczy, aktualizacja wyceny, przekwalifikowanie środka trwałego w używaniu na środek trwały, przewartościowanie środka trwałego po jego ulepszeniu, obcy środek trwały w użytkowaniu, wydzierżawienie środka trwałego, wartości niematerialnych lub prawnych oraz wyposażenia, PT - oddanie w administrowanie, PK - nota umorzeń i amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku trwałego, protokół szkodowy, protokół potwierdzający fizyczną likwidację, LT -protokół likwidacji środka trwałego.

Środki trwałe o wartości nie przekraczające wysokości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i większej niż 350,00 zł, ewidencjonowano ilościowo – wartościowo w księgach pomocniczych, które stanowiły konta analityczne do konta 013 – pozostałe środki trwałe. Środki o niskiej wartości (350,00 zł) ujmowano w ewidencji ilościowej.

Zgodnie z zapisami polisy nr A-A 223685 wystawioną przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. w dniu 19 maja 2014 roku, kontrolowana jednostka ubezpieczyła posiadany majątek, tj.: budynki i budowle, drogi gminne, środki pieniężne znajdujące się w kasie urzędu, wyposażenie, sprzęt elektroniczny stacjonarny i przenośny na wypadek ognia, kradzieży z włamaniem, rabunku i innych zdarzeń losowych.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w urządzeniach księgowych wynikały z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwałe, który to zespół zawiera konta 011, 013, 020, 030, 071, 072, 080.

Majątek kontrolowanej jednostki stanowiły środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie. Ewidencja syntetyczna składników majątku Gminy Rogów prowadzona jest w systemie komputerowym przy użyciu programu „Księgowość budżetowa” autorstwa Tadeusz i Roman Groszek,

Legionowo. Całość ewidencji ujmowana jest w okresach rocznych, zamknięcie roku powoduje generowanie bilansu otwarcia na rok następny.

Szczegółową ewidencję środków trwałych (**011**) stanowi księga inwentarzowa prowadzona dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym, z ustaleniem komórek organizacyjnych lub osób, w których znajdują się środki trwałe. Oznaczenie danego środka trwałego ustala się następująco: jednostka organizacyjna/Dział/KŚT/numer inwentarzowy. Ponadto ujęto w niej nazwę środka trwałego i jego krótką charakterystykę, datę i źródło nabycia w danym roku budżetowym, datę, symbol i numer dowodu, wartość początkową, zmiany wartości początkowej (data symbol i numer dowodu), wskaźnik umorzenia, dane dotyczące skreślenia z ewidencji (data, symbol i numer dowodu oraz sposób likwidacji). Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w programie „ŚRODKI TRWAŁE”. Umarzanie jest naliczane automatycznie w momencie wprowadzania nowego środka lub zmiany jego wartości w okresach miesięcznych.

Analiza zapisów ewidencji analitycznej środków trwałych wykazała, że ujęto w niej nieruchomości i drogi, których właścicielem była kontrolowana jednostka.

Ewidencję szczegółową pozostałych środków trwałych (**013**) prowadzono w księgach inwentarzowych, w których wskazano: nazwę składnika majątku, ilość, wartość, numer inwentarzowy, dokument źródłowy na podstawie, którego wprowadzono do ewidencji dany przedmiot, jednostkę użytkującą oraz symbol konta księgowego. Pozostałe środki trwałe oznaczono w sposób trwały poprzez nadanie działu, numeru konta i pozycji księgowej.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2014 rok

Strukturę majątku trwałego Gminy Rogów (ustaloną na podstawie bilansu oraz ewidencji księgowej za 2014 rok) według wartości brutto obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2014 rok	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenie środków trwałych	Stan na 31.12.2014 rok
Środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011					
1	Grunty-grupa „0”	562.227,30	6.348,00	6.603,27	561.972,03
2	Budynki-grupa „1”	3.326.520,88	172.802,36	154.615,77	3.344.707,47
3	Budowle-grupa „2”	16.984.657,75	1.051.106,54		18.035.764,29
4	Kotły (...)-grupa „3”	6710,00			6.710,00
5	Maszyny i urządzenia-grupa „4”	284.476,40		83.755,50	200.720,90
6	Specjalistyczne maszyny (...) Grupa „5”	24.158,46			24.158,46
7	Urządzenia techniczne – grupa „6”	26.875,93			26.875,93
8	Środki transportu-grupa „7”	191.652,35			191.652,35
9	Narzędzia, przyrządy (...) – grupa „8”	41.126,83		4.415,18	36.711,65
	Ogółem	21.448.405,90	1.230.256,90	249.389,70	22.429.273,08
Środki trwałe (programy i licencje) zaewidencjonowane na koncie 020					
	Programy komputerowe	46.981,36	5.217,70	0,00	52.199,06

Razem (konto 011,020)	21.495.387,26	1.235.474,60	249.389,72	22.481.472,14
-----------------------	---------------	--------------	------------	---------------

W 2014 roku nastąpił wzrost majątku Gminy Rogów w stosunku do 2013 roku poprzez podział środków trwałych (gruntów z przeznaczeniem na drogi gminne), przyjęcie środków trwałych z inwestycji lub zakup nowych składników majątku. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 1.230.256,90 zł, natomiast zmniejszenia w danym roku budżetowym wynosiły 249.389,72 zł. Zwiększenia stanu środków udokumentowano dowodami przyjęcia środka trwałego „OT”, w których wskazywano decyzję poświadczającą prawo własności Gminy Rogów do danego składnika majątku bądź załączano rozliczenia zadania inwestycyjnego w wyniku, którego powstał środek trwały, natomiast zmniejszenia dokumentowano protokołem zdawczo – odbiorczym lub protokołami likwidacji, do których załączono dokument LT (sporządzony odrębnie na każdy z wymienionych w protokole składnik majątku). W dokumentacji przedłożonej do kontroli znajdowała się karta przekazania odpadu do utylizacji.

Oceny zniszczenia i przydatności do użytkowania składników mienia ruchomego oraz wyposażenia dokonywała Komisja Likwidacyjna Gminy Rogów powołana zarządzeniem nr 143/2013 Wójta z dnia 30 grudnia 2013 roku. Ostateczną decyzję o likwidacji składników majątkowych podejmował kierownik jednostki.

W celu sprawdzenia dokumentacji stanowiącej podstawę dokonywania zwiększeń i zmniejszeń wartości majątku w 2014 roku, skontrolowano dziesięć największych kwotowo operacji, które stanowiły 65% ogólnej kwoty zwiększeń i 90% ogólnej kwoty zmniejszeń. Wyniki analizy przedstawiono w formie tabelarycznej.

Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych w 2014 roku (konto 011), stanowi załącznik nr 79 protokołu kontroli.

Na podstawie analizy wybranej próby dokumentacji stwierdzono, że:

- dla każdego środka trwałego jest prowadzona indywidualna karta ewidencyjna,
- dowody księgowe dotyczące przyjęcia środka trwałego, zawierały wymagane podpisy osób odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z zakupu bądź z zakończonych inwestycji, dokonywano na podstawie druku OT (przyjęcia środka trwałego), do których załączano rozliczenie danego zadania inwestycyjnego związanego z wytworzeniem środka trwałego,
- zwiększenia i zmniejszenia stanu ewidencyjnego gruntów wynikały z dokonywanych podziałów działek z przeznaczeniem na budowę dróg gminnych,
- skreślenia z ewidencji środków trwałych dokonywano na podstawie protokołu przekazania – przyjęcie (PT), protokołu likwidacji,
- nowo przyjęte środki trwałe były grupowane zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych, z zastosowaniem odpowiednich stawek umorzeniowych,
- zmiany w stanie analizowanych składników majątkowych zaewidencjonowano w ujęciu syntetycznym i analitycznym,
- na koniec każdego roku dokonywano uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, poprzez zsumowanie poszczególnych składników środków trwałych (analityka) według grup, podgrup i rodzajów dla konta 011. Uzgodnioną analitykę porównywano z saldem konta syntetycznego 011,
- operacje w zakresie ewidencji składników majątku ujmowano na kontach: Wn 011, Ma 800 - przyjęcie na stan składników majątku lub Wn 011, Ma 080 - wytworzenie środka trwałego, Wn 071 lub 800, Ma 011 - zmniejszenie ze stanu środków trwałych umorzonych w 100% bądź niepodlegających umorzeniu.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił 243.340,74 zł. Zwiększenia pozostałych środków trwałych, w okresie objętym kontrolą, następowały z tytułu zakupu sprzętu niezbędnego do funkcjonowania Urzędu Gminy, które udokumentowano fakturami od innych jednostek bądź przyjęcia, na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego wyposażenia. Łączna wartość przyjętego na stan wyposażenia w roku 2014 wynosiła 70.653,78 zł. Zmniejszenia następowały w wyniku likwidacji pozostałych środków trwałych w związku utratą ich przydatności do użytkowania, które w 2014 roku odnotowano na kwotę 4.116,00 zł.

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą operacji zaksięgowanych na tym koncie, przeprowadzono kontrolę w zakresie zwiększeń i zmniejszeń stanu składników majątku (piętnaście operacji księgowych wybranych losowo).

Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych w 2014 roku (konto 013) stanowi załącznik nr 80 protokołu kontroli.

W wyniku analizy powyższych zapisów ewidencyjnych stwierdzono, że:

- w książce inwentarzowej konta 013 zawarte są wymagane informacje dotyczące danego środka trwałego (nazwa środka trwałego, data przychodu bądź rozchodu, nr dowodu, na podstawie którego został przyjęty na stan ewidencji księgowej lub zdjęty ze stanu środków trwałych, numer inwentarzowy, wartość składnika majątku, miejsce użytkowania przedmiotu),
- zakupione środki trwałe ewidencjonowano według cen zakupu i przekazywano bezpośrednio do używania,
- przyjęcie na stan zakupionych składników majątkowych ewidencjonowano na kontach syntetycznych w następujący sposób: Wn 013, Ma 072, natomiast zmniejszenia stanu składników majątkowych ujmowano na kontach jednostki: Wn 072, Ma 013,
- na rachunkach i fakturach odnotowano informacje o dokonanym wpisie do księgi inwentarzowej,
- podstawą do wykreślenia z ewidencji były protokoły likwidacji wraz z oceną zużycia składników majątkowych przeprowadzoną przez komisję likwidacyjną, które to protokoły zatwierdzał kierownik jednostki,
- na koniec każdego roku dokonywano uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną poprzez zsumowanie poszczególnych składników pozostałych środków trwałych (analityka), zaewidencjonowanych w poszczególnych działach, porównując je z ewidencją syntetyczną - saldem konta 013.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

W kontrolowanej jednostce metody wyceny aktywów i pasywów opisano określono w załączniku nr 2 i nr 3 zarządzenia nr 98/2010 Wójta Gminy Rogów z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rogowie ze zmianami. Środki trwałe umarżane są wg stawek amortyzacyjnych, ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Kontroli poddano wysokość zastosowanych stawek umorzeniowych w odniesieniu do: budynków (grupa I - 11 pozycji), budowli (grupa II - 12 pozycji), kotły i maszyny energetyczne (grupa III - 1 pozycja), maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania (grupa IV - 3 pozycje), urządzenia techniczne (grupa VI - 1 pozycja), narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa VIII - 1 pozycja). Ogółem sprawdzono zastosowanie stawek umorzeniowych do 39 pozycji z 6 grup rodzajowych środków trwałych.

Wyniki analizy przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 81 protokołu kontroli.

Na wybranej próbie środków trwałych stwierdzono:

- **przypadki błędnego ich sklasyfikowania, np. studnie kopane bądź z kręgów (poz. księgową 269/ST, 248/ST) ujęto w grupie 1 podgrupie 10 rodzaju 106, podczas gdy winny być one sklasyfikowane w grupie 2 podgrupie 21 rodzaju 211,**
- **zastosowanie błędnej stawki umorzeniowej dla wybranych do kontroli składników majątkowych, np. dla studni głębinowej o wartości początkowej 20.000,00 zł (poz. księgową 307/ST), sklasyfikowanej w grupie 2 podgrupie 21 rodzaju 211, dla której naliczono 4,5% stawkę umorzeniową, natomiast obowiązująca dla tego rodzaju składnika majątkowego stawka wynosiła 2,5%. Błędna stawkę umorzeniową 2,50% zastosowano również w odniesieniu do ogrodzenia z siatki SP Wągry (poz. księgową 407/ST), podczas gdy prawidłową była 4,5%,**

Umorzenie ujmowano na koncie 071, amortyzacja obciążała konto 401. W jednostce przyjęto dla wszystkich środków trwałych liniową metodę umorzenia.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo strony Ma konta 071 wynosiło 7.533.078,81 zł, na którą to wartość składało się umorzenie środków trwałych w wysokości 7.490.432,32 zł oraz umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 42.646,49 zł.

Wszystkie pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż 3.500,00 zł zakupione przez kontrolowaną jednostkę, bezpośrednio po zakupie przekazywane były do używania i umarzone w 100%. Saldo konta 072 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 285.069,14 zł.

Testy z zakresu gospodarowania mieniem stanowią załącznik nr 82 protokołu kontroli.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienia związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem nr 132/2013 Wójta Gminy Rogów z dnia 16 grudnia 2013 roku. Określono w niej zasady oraz metody przeprowadzenia inwentaryzacji, opisano dokumenty dotyczące inwentaryzacji i rozliczeń różnic inwentaryzacyjnych, zasady likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Sprecyzowano obowiązki Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, Skarbnika Gminy w zakresie przygotowania, przeprowadzenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustalano w drodze: spisu z natury, uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald, weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych i porównania ich z odpowiednimi dokumentami.

Zgodnie z zapisami instrukcji, inwentaryzację powinno się przeprowadzać z częstotliwością:

- na ostatni dzień każdego roku obrotowego: metodą spisu z natury - środki pieniężne i papiery wartościowe w kasie oraz materiały w magazynach i paliwo w zbiornikach samochodów służbowych, środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony w tym również maszyn i urządzeń objętych inwestycją), pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo - wartościową znajdujących się na terenie niestrzeżonym; w drodze uzyskania potwierdzenia salda: środki pieniężne na rachunkach bankowych,

należności (z wyjątkiem z tytułów publicznoprawnych, spornych, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych oraz innych aktywów i pasywów o ile przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnień z przyczyn uzasadnionych było niemożliwe), kredytów i pożyczek, własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom; w drodze weryfikacji: gruntów, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec innych osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności i zobowiązań z tytułu publicznoprawnych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie i innych aktywów i pasywów, których ustalenia drogą spisu z natury lub poprzez potwierdzenie sald jest niemożliwe;

- raz na cztery lata w drodze spisu z natury znajdujących się na terenie strzeżonym środków trwałych z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, w tym również maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą), pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo – wartościową oraz ilościową.

Zgodnie z § 4 b instrukcji, do kompetencji Wójta w zakresie inwentaryzacji należało: wydawanie wewnętrznych przepisów w zakresie inwentaryzacji (w tym zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji), powoływanie organów i osób zobowiązanych do przeprowadzenia inwentaryzacji, zatwierdzanie zaopiniowanych wniosków komisji inwentaryzacyjnych, wydawanie poleceń w sprawie wykorzystania w przyszłości uwag i spostrzeżeń dokonanych podczas inwentaryzacji oraz innych decyzji w sprawie inwentaryzacji. Z powyższej instrukcji wynikały również zadania komisji inwentaryzacyjnej, jej przewodniczącego, zadania zespołów spisowych oraz Skarbnika Gminy. W rozdziale II przedmiotowej regulacji, wskazano prawidłowy przebieg inwentaryzacji oraz zasady sporządzania dokumentów inwentaryzacyjnych (arkuszy spisowych, protokołów, oświadczeń).

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 147/2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Rogów zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji rzeczowych składników majątku gminy oraz środków pieniężnych. Zgodnie z zapisami pkt 5 zarządzenia inwentaryzacji podlegały:

- a) na podstawie spisu z natury: **środki trwałe**, pozostałe środki trwałe, środki rzeczowe w ewidencji ilościowej, gotówka w kasie urzędu, stan druków ścisłego zarachowania oraz stan depozytowy papierów wartościowych, zapasy materiałów w magazynach (opał i paliwo) stan składników aktywów powierzonych innym jednostkom w użytkowanie (poprzez uzyskanie dokumentacji inwentaryzacyjnej z jednostki, której powierzono składniki majątkowe),
- b) na podstawie weryfikacji: wartości niematerialne, grunty,
- c) w drodze uzyskania potwierdzenia sald: środki pieniężne na rachunkach bankowych, pożyczek i kredytów.

Kontrolujące zauważają, że wskazana w pkt a metoda inwentaryzacji – spis z natury dla wszystkich środków trwałych (z wyłączeniem gruntów) jest błędna, gdyż zgodnie z zapisami § 5 pkt c obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Powyższy zapis wskazuje, **że środki trwałe trudnodostępne oglądowi, tj.**

instalacje podziemne wodociągowe, kanalizacyjne i gazowe, winny być zinwentaryzowane metodą weryfikacji ksiąg rachunkowych z dokumentacją źródłową.

Wójt zarządził zinwentaryzowanie środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Wójt Gminy ww. zarządzeniem powołał czteroosobową komisję inwentaryzacyjną do sprawnego i prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji. Termin przedłożenia sprawozdania (brak wskazania jakiego) wyznaczono na 31 stycznia 2015 roku. Z ustnych informacji udzielonych przez Skarbnika Gminy oraz Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej wynika, że powyższy zapis wskazuje na obowiązek przedłożenia sprawozdania z działalności Komisji Inwentaryzacyjnej. **Kontrolujące wskazują, że kierownik jednostki nie wyznaczył składu zespołu weryfikacyjnego (spisowego) do zinwentaryzowania: należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności publicznoprawnych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie i innych aktywów i pasywów, których ustalenie drogą spisu z natury lub przez potwierdzenie sald było niemożliwe.** Powyższy obowiązek wynikał z zapisów § 4 pkt 1b obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zarządzeniem nr 148/2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku kierownik jednostki powołał trzyosobowy zespół spisowy, w skład którego wchodził pracownicy Urzędu Gminy w Rogowie. Zgodnie z zapisami § 1 zarządzenia powołany zespół spisowy zobowiązany był do przeprowadzenia spisu z natury w terminie do 15 stycznia 2015 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W czasie postępowania kontrolnego sprawdzono sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku i stwierdzono, co następuje:

- osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek, złożyły przed rozpoczęciem spisów oświadczenia informujące o tym, że wszystkie dowody przychodowe i rozchodowe zostały ujęte w ewidencji ilościowej,
- spisu z natury dokonał zespół spisowy w składzie zgodnym z zarządzeniem nr 148/2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku,
- arkusze spisowe podpisali członkowie zespołów spisowych i osoby materialnie odpowiedzialne,
- na arkuszach spisowych wskazywano nazwę jednostki (umieszczono pieczęć jednostki), nazwę pola spisowego, imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej materialnie, skład zespołu spisowego, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, numer kolejny pozycji, nazwę przedmiotu spisywanego, jednostkę miary oraz stwierdzoną ilość,
- spisu z natury dokonywano na odrębnych arkuszach spisowych z uwzględnieniem rodzajów składników majątku, tj.: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe o niskiej wartości ewidencjonowane ilościowo, materiały opałowe znajdujące się magazynie,
- wartości wynikające ze spisów inwentaryzacyjnych i czynności weryfikacyjnych dla poszczególnych składników majątku były zgodne z wartościami księgowymi kontrolowanej jednostki według stanu na 31 grudnia 2014 roku,
- dane wykazane w sprawozdaniu z rozliczenia przydzielonych arkuszy spisu z natury były zgodne z ewidencją druków ścisłego zarachowania (pozycja arkusze spisowe),

- osoby odpowiedzialne materialnie po zakończonym spisie składały oświadczenia o braku zastrzeżeń, co do prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury oraz do czynności wykonanych przez członków zespołu spisowego, wyznaczonego do przeprowadzenia inwentaryzacji,
- **spisem z natury zinwentaryzowano materiały Obrony Cywilnej znajdujące się w Urzędzie Gminy w Rogowie (arkusz spisowy nr 20/2015 oraz 21/2015). Czynności w tym zakresie wykonał zespół spisowy wraz z przewodniczącym, który w tym samym czasie był osobą materialnie odpowiedzialną za ww. składniki majątku.** Kontrolujące wskazują, że jedną z zasad inwentaryzacji jest zapewnianie bezstronności przeprowadzenia spisu, co w opisanym przypadku może budzić wątpliwość czy powyższa zasada została zachowana,
- **arkusze spisowe nie zawierały wskazania, jak również podpisów, pracowników dokonujących wyceny składników majątku, co uniemożliwiało stwierdzenie, że powyższe czynności wykonywały osoby uprawnione, tj. pracownicy Referatu Finansowego, którzy zostali wskazani zapisami pkt 9 rozdziału drugiego obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej,**
- z przeprowadzonej inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Gminy w Rogowie przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2014 roku sporządzano odrębny protokół, w którym wskazano salda końcowe ostatnich raportów kasowych, stan gotówki, stan druków ścisłego zarachowania oraz depozytów, tj. gwarancji ubezpieczeniowych, akcji imiennych oraz aktów notarialnych. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono,
- potwierdzenia należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 153,75 zł (saldo konta 201 strona Wn wg stanu na 31 grudnia 2014 roku), dokonano w dniu 8 stycznia 2015 roku,
- w dokumentacji inwentaryzacyjnej znajdowały się bankowe potwierdzenia stanu środków na rachunkach bankowych (saldo kont: 133, 139, 135) oraz zobowiązań kredytowych (saldo konta 134) według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku i zobowiązań pożyczkowych (saldo konta 260) według stanu na dzień 31 października 2014 roku,
- protokół z weryfikacji sald był sporządzony w formie zestawienia różnic danych wynikających z ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej kont: pozostałe środki trwałe (013), zbiory biblioteczne (014), wartości niematerialne i prawne (020), długoterminowe aktywa finansowe (030), umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (071), umorzenie pozostałych środków trwałych (072), środki trwałe w budowie (080), rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (201), należności z tytułu dochodów budżetowych (221), rozliczenie dotacji budżetowych (224), rozrachunki z budżetami (225), długoterminowych należności budżetowych (226), pozostałe rozrachunki publiczno-prawne (229), rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231), pozostałe rozrachunki (240). Załącznikami do przedmiotowego zestawienia były wykazy specyfikujące z jakiego tytułu wynikały należności bądź zobowiązania, ze wskazaniem dokumentu źródłowego,
- inwentaryzacji gruntów dokonano w drodze weryfikacji i porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami, co potwierdzał protokół z weryfikacji ww. aktywów, w którym wskazano: numer inwentarzowy działki, miejsce jej położenia, wartość, dokument potwierdzający prawa własności, numer księgi wieczystej,

- sprawozdania wraz z dokumentacją inwentaryzacyjną składników majątku Gminy Rogów oddanych w użyczenie Publicznym Szkołom Podstawowym w Wągrach i Przyłuku Dużym przedstawili dyrektorzy ww. jednostek oświatowych, którzy jednocześnie reprezentowali stowarzyszenia prowadzące ww. szkoły. Zinventaryzowano: środki trwałe, pozostałe środki trwałe w ujęciu ilościowym - wartościowym, pozostałe środki trwałe w ujęciu ilościowym, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne,
- protokoły weryfikacji sald podpisali: Skarbnik Gminy Agnieszka Lewandowska oraz Wójt Gminy Daniel Kołada. **Przedmiotowe dokumenty nie zawierały daty ich sporządzenia**, co nie pozawalało na stwierdzenie zachowania wymogu wynikającego z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia ustawy o rachunkowości,
- według wartościowego rozliczenia inwentaryzacji za 2014 rok (**brak daty sporządzenia**), stwierdzono zgodność zinventaryzowanego majątku ze stanem ewidencji księgowej,
- protokołem z dnia 30 stycznia 2015 roku Komisja Inwentaryzacyjna, na podstawie spisu z natury przeprowadzonego w okresie od dnia 31 grudnia 2014 roku do dnia 15 stycznia 2015 roku, dokonała rozliczenia wyników inwentaryzacji pełnej (czteroletniej) wszystkich składników majątkowych Gminy Rogów. Nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek. Przedmiotowy dokument zatwierdził kierownik jednostki,
- Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 30 stycznia 2015 roku sporządziła sprawozdanie z przebiegu prac inwentaryzacyjnych stwierdzając, że przebiegały one prawidłowo, w terminach ustalonych zarządzeniem Wójta Gminy Rogów nr 147/2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku, a sporządzona dokumentacja inwentaryzacyjna spełniała wymogi określone instrukcją inwentaryzacyjną.

Wskazane aktywa i pasywa zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy Rogów za 2014 rok.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2013 - 2014

W roku 2014 Gmina Rogów udzieliła - na podstawie art. 220 ustawy o finansach publicznych - pomocy finansowej Powiatowi Brzezińskiemu, w formie dotacji celowej, w wysokości 20.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Modernizacja nawierzchni na drodze powiatowej Nr 2940E w miejscowości Józefów, Gmina Rogów”. Udzielenie ww. pomocy przewidywała uchwała organu stanowiącego nr 227/XXXIX/2014 z dnia 25 czerwca 2014 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Brzezińskiego. W dniu 16 lipca 2014 roku Gmina podpisała z Powiatem Brzezińskim umowę nr 58/2014, w której zobowiązała się do przekazania w terminie 30 dni od daty podpisania umowy kwoty 20.000,00 zł. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy – Agnieszki Lewandowskiej.

Powiat zobowiązał się do rozliczenia dotacji w terminie do dnia 15 stycznia 2015 roku, poprzez przedłożenie kserokopii dokumentów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków. Postanowienia umowy nie precyzują warunków rozliczenia otrzymanej kwoty dotacji. Brzmienie literalne § 4 ust. 3 umowy tj. „Rozliczenie wykorzystanych dotacji powinno zawierać kserokopie dokumentów księgowych

potwierdzających wydatkowanie środków z dotacji” jest zdaniem kontrolujących zbyt ogólne. Właściwym byłby zapis zobowiązujący do złożenia uwierzytelnionych kopii dokumentów wydatkowych i sprecyzowania, jakie dokumenty mogłyby stanowić dowód poniesienia wydatków. Kwotę pomocy przekazano w dniu 14 sierpnia 2014 – wyciąg bankowy 157/204, poz. księg. 541/8. Dokumenty potwierdzające terminowe zrealizowanie zadania Zarząd Powiatu przekazał Gminie pismem z dnia 30 grudnia 2014 roku, znak DR.701.6.2014. Składają się na nie: protokół odbioru końcowego, uwierzytelniona kopia faktury VAT nr 7138/2014/68000009, wyciąg rachunku bankowego.

Pomoc na rzecz Komendy Powiatowej Policji w Brzezinach

Wójt Daniel Kołada, działając w imieniu Gminy Rogów na podstawie uchwały nr 214/XXXVII/2014 roku Rady Gminy Rogów z dnia 31 marca 2014 roku, zawarł w dniu 19 maja 2014 roku z Dariuszem Banachowiczem – Komendantem Wojewódzkim Policji w Łodzi umowę nr 42/2014 w sprawie dofinansowania zadania inwestycyjnego, w kwocie 10.000,00 zł, na zakup samochodu osobowego oznakowanego dla Komendy Powiatowej Policji w Brzezinach. Przedmiotowa umowa **nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy Rogów, która zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym stanowi warunek jej skuteczności.**

Akta kontroli str. 317-318: Kserokopia umowy nr 42/2014 z dnia 19 maja 2014 roku.

Środki finansowe Gmina przekazała na rachunek Funduszu Wsparcia Policji Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi w dniu 26 maja 2014 roku – wyciąg bankowy 100/2014, poz. księg. 334/8. Komenda zobowiązała się do wykorzystania dotacji do dnia 23 grudnia 2014 roku oraz do złożenia uwierzytelnionych kopii w postaci faktury i protokołu przekazania samochodu Komendzie Powiatowej Policji w Brzezinach do dnia 15 stycznia 2015 roku. Z przedłożonych kontrolującym dokumentów rozliczeniowych wynika, że Komenda prawidłowo wywiązała się z zapisów umowy.

Pomoc na rzecz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej

Gmina Rogów, w imieniu której działał Daniel Kołada Wójt Gminy Rogów, zawarła w dniu 31 lipca 2014 roku porozumienie nr 64/2014 z Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej. w Brzezinach, reprezentowaną przez st. bryg. Jarosława Tomaszewskiego, w celu przekazania środków finansowych w wysokości 5.000,00 zł na zakup wyposażenia niezbędnego do wykonywania zadań realizowanych przez Państwową Straż Pożarną. Przewidziana kwota została zabezpieczona w budżecie Gminy. Przelewu środków dokonano w dniu 14 sierpnia 2014 roku (wyciąg bankowy 157/2014, poz. księg. 541/14), nie przekraczając czternastodniowego terminu, wynikającego z § 2 ust. 2 ww. umowy. Według zapisów umowy otrzymane środki finansowe Państwowa Straż Pożarna zobowiązana była wykorzystać do dnia 31 grudnia 2014 roku, ten sam termin przewidywany był dla rozliczenia wykorzystanych środków.

W dokumentacji dotyczącej rozliczenia otrzymanych środków znajdowały się: pismo z dnia 22 grudnia 2014 roku znak PF 0761. 1.3.2014 Komenda PSP wraz z załącznikami (faktura VAT nr FV/35/2014/12, potwierdzenie przelewu) oraz oświadczenie Skarbnika Gminy o prawidłowym rozliczeniu dotacji.

Kontrolujące ustaliły, że ww. **porozumienie nie wypełniło dyspozycji art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, bowiem nie zawierało kontrasygnaty Skarbnika Gminy.** Brak jest również podpisu Głównego Księgowego Państwowej Straży Pożarnej w Brzezinach.

Akta kontroli str.319-320: Kserokopia porozumienia nr 64/2014z dnia 31 lipca 2014 roku.

Pomoc na rzecz Komendy Powiatowej Policji w Brzezinach

W dniu 18 sierpnia 2014 roku Gmina Rogów, reprezentowana przez Wójta Gminy Daniela Koładę, zawarła umowę nr 71/2014 z Komendantem Powiatowej Policji w Brzezinach inspektorem Krzysztofem Włodakiem, o wartości 1.600,00 zł w przedmiocie sfinansowania służby ponadnormatywnej, czym zrealizowała założenia zawarte w uchwale 202/XXXV/2013 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2014 rok w sprawie przekazania Komendzie Powiatowej Policji w Brzezinach środków finansowych na sfinansowanie służb ponadnormatywnych z zakresu służby prewencyjnej realizowanych w czasie służby przekraczającą normę określoną w art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji. **Ww. porozumienie nie zawierało kontrasygnaty Skarbnika Gminy.**

Akta kontroli str. 321-322: Kserokopia porozumienia nr 71/2014 z dnia 18 sierpnia 2014 roku.

Zgodnie z postanowieniami umowy przekazane środki finansowe miały być wykorzystane na zorganizowanie 8 dodatkowych patroli służby prewencyjnej w dniu 14 września 2014 roku. Wynagrodzenie za ośmiogodzinną, pojedynczą służbę w pełnym umundurowaniu służbowym ustalono w kwocie 200 zł brutto.

Gmina zobowiązana była do przekazania środków na wskazany w porozumieniu rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji w Łodzi w terminie do dnia 10 września 2014 roku - wyciąg bankowy 173/2014, poz. księg. 591/3.

W § 5 niniejszej umowy strony szczegółowo określiły rodzaj wymaganej dokumentacji rozliczeniowej, tj.: końcowe finansowe rozliczenia, kserokopia list wypłaconych należności pieniężnych za służby ponadnormatywne, które Komenda Powiatowa Policji w Łodzi miała złożyć do dnia 31 września 2014 roku. Skarbnik Gminy przeprowadziła kontrolę merytoryczną, czego efektem było wydanie oświadczenia o prawidłowości wydatkowania przekazanej kwoty. Na podstawie przedłożonych dokumentów kontrolujące potwierdzają zgodność sposobu wydatkowania przekazanych środków finansowych z postanowieniami umowy.

XI. INNE USTALENIA

PRAWIDŁOWOŚĆ NALICZANIA PRZEZ JST ŚREDNICH WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI

Na terenie Gminy Rogów działają dwie placówki oświatowe, tj. Zespół Szkół w Rogowie (uwzględniające w swych strukturach szkołę podstawową i gimnazjum) oraz Przedszkole w Rogowie, których obsługę finansową prowadzi Urząd Gminy w Rogowie.

W miesiącu styczniu 2015 roku Kierownik Referatu Spraw Organizacyjnych, Oświaty, Kultury, Sportu i Promocji dokonał wyliczeń w zakresie: struktury zatrudnienia, wysokości wydatków poniesionych na wynagrodzenia oraz sumy osobistych stawek nauczycieli zatrudnionych w ww. jednostkach organizacyjnych w 2014 roku.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzonym w dniu 30 stycznia 2015 roku wykazała, że Gmina Rogów zobowiązana była do wypłacenia nauczycielom kontraktowym dodatku jednorazowego w wysokości 387,17 zł. Średnie wynagrodzenie nauczycieli zatrudnionych w pozostałych grupach awansu zawodowego, wypłacone w 2014 roku, było wyższe od średniej wynagrodzeń, o której mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 191).

Wyliczeń w zakresie struktury zatrudnienia, wysokości poniesionych wydatków oraz sumy osobistych stawek wynagrodzenia za 2014 rok, jak również wysokości należnych

jednorazowych dodatków uzupełniających, kontrolowana jednostka dokonała przy użyciu arkusza kalkulacyjnego programu „Excel”.

Kontrolujące dokonały analizy wyliczeń struktury zatrudnienia oraz poniesionych wydatków na wynagrodzenia w 2014 roku dla nauczycieli kontraktowych i dyplomowanych zatrudnionych w Zespole Szkół oraz przedszkolu prowadzonym przez Gminę Rogów. Wyliczenia przeprowadzono w oparciu o dokumentację źródłową, tj. karty wynagrodzeń, angaże, umowy o pracę oraz zwolnienia chorobowe.

Dane w powyższym zakresie zawarto w tabelach stanowiącej załącznik nr 83 protokołu kontroli.

W celu ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń osiąganych przez nauczycieli z ww. grup awansu zawodowego w 2014 roku, kontrolowana jednostka uwzględniła w wyliczeniach składniki wynagrodzeń wynikające z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a mianowicie:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatki: za wysługę lat, motywacyjny, za wychowawstwo, opiekuna stażu, funkcyjny,
- godziny ponadwymiarowe,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- nagrody ze specjalnego funduszu nagród,
- nagrody jubileuszowe,
- wynagrodzenie za czas choroby.

Przy ustaleniu osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia dla poszczególnych nauczycieli, inspektorzy dokonali wyliczeń według wzoru wskazanego w załączniku nr 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6 poz. 35 ze zm.).

Szczegółowe wyliczenie należnego dodatku uzupełniającego za 2014 rok dla nauczycieli kontraktowych, zawarto w tabelach stanowiącej załącznik nr 84 protokołu kontroli.

W wyniku analizy struktury zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych, kontrolujące stwierdziły, że błędnie wyliczono wielkość zatrudnienia nauczyciela o numerze 517. Fakt ten nie został uwzględniony przy wyliczeniu średniej struktury zatrudnienia ww. nauczyciela. Powyższe naruszało zapisy § 3 ust. 7 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z którymi - przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględnia się liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy. Powyższa nieprawidłowość nie skutkowałą koniecznością naliczenia i wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli zatrudnionych ww. grupie awansu zawodowego. W odniesieniu do nauczycieli kontraktowych średnia struktura zatrudnienia w 2014 roku została wyliczona prawidłowo.

Poniesione w 2014 roku wydatki na wynagrodzenia nauczycieli z badanej próby kontrolnej zostały wyliczone prawidłowo.

Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Rogów na łączną kwotę

387,17 zł dokonano w dniu 23 stycznia 2015 roku na podstawie listy płac nr 7/2015, 8/2015 i 3/2015 (wyciąg bankowy nr 13/2015 i nr 8/2015). Listy płac pod względem merytorycznym sprawdził Kierownik Referatu do Spraw Organizacyjnych, Oświaty, Kultury, Sportu i Promocji, a pod względem formalno-rachunkowym Zastępca Skarbnika Gminy, do wypłaty zatwierdzili dyrektorzy poszczególnych jednostek oświatowych. Powyższy wydatek zaewidencjonowano w księgach rachunkowych przedszkola i zespołu szkół na kontach: Wn 231, Ma 130 w dziale 801 rozdział 80104, 80101,80110 § 4010.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Rogów podpisali: Wójt Gminy Daniel Kołada oraz Kierownik Referatu Spraw Organizacyjnych, Oświaty, Kultury, Sportu i Promocji Ryszard Bigoszewski, które przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 30 stycznia 2015 roku w wersji elektronicznej oraz w wersji papierowej. Ponadto ww. sprawozdanie przekazano do wiadomości: Związku Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Brzezinach, Radzie Gminy Rogów oraz dyrektorom wszystkich jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę Rogów.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera ponumerowanych i zaparafowanych 159 stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli strona 15 - 16 pod pozycją 2/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Daniel Kołada – Wójt Gminy Rogów,
2. Jolanta Gabrych – Walczak – Sekretarz Gminy,
3. Agnieszka Lewandowska – Skarbnik Gminy,
4. Ilona Góra – Zastępca Skarbnika Gminy,
5. Danuta Beata Cegielska – Kierownik GOPS,
6. Barbara Balcerak – Makowska – Kierownik Referatu Infrastruktury i Rozwoju, Gospodarczego,
7. Bożena Grzejszczak – Inspektor w Referacie Finansowym,
8. Bożena Świderek – Inspektor w Referacie Finansowym,
9. Barbara Płoszka – Podinspektor w Referacie Finansowym,
10. Anna Głubińska – Inspektor w Referacie Finansowym,
11. Ryszard Bigoszewski – Główny specjalista ds. oświaty, kultury i sportu,
12. Tomasz Ziółkowski – Podinspektor Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół z inwentaryzacji kasy Urzędu Gminy Rogów, przeprowadzonej w dniu 1 kwietnia 2015 roku.*
2. *Szczegółowe wyliczenia ww. opisywanych wskaźników oraz wskaźnika zadłużenia wynikającego z art. 243 ustawy 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.*
3. *Kontrole dotyczące gospodarki finansowej, przeprowadzone przez inne podmioty w latach 2012 – 2014 roku.*
4. *Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie organizacji zastępstw w Referacie Finansowym U.G. w Rogowie.*
5. *Wykaz szkoleń, w których uczestniczyli pracownicy Referatu Finansowego 2013 roku i 2014 roku.*
6. *Test dotyczące procedur kontroli zarządczej.*
7. *Terminowość dokonywania spłat rat kapitałowych i odsetkowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek (wybrana próba).*
8. *Oświadczenia Skarbnika Gminy Rogów o nie zaciąganiu: w 2014 roku zobowiązań na planowany deficyt, w latach 2013 - 2014 zobowiązań na występujący w ciągu roku przejściowy deficyt budżetu JST, w 2014 roku zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków Unii Europejskiej, w 2014 zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz o nie udzielaniu w latach 2011 – 2014 gwarancji i poręczeń.*

Oświadczenie o nie emitowaniu papierów wartościowych. Oświadczenie o nie udzielaniu pożyczek jednostką organizacyjnym i samorządowej instytucji kultury.

9. *Specyfikację zadłużenia Gminy Rogów na dzień: 31 grudnia 2013 roku, 31 grudnia 2014 roku i 30 czerwca 2014 roku.*
10. *Planowane kwoty spłat oraz wykonanie na dzień: 30 czerwca 2014 roku i 31 grudnia 2014 rok.*
11. *Wydruk operacji księgowych za okres od dnia 15 października 2014 roku do dnia 17 października 2014 roku z rejestru „Urząd Gminy Rogów Budżet Główny rok obrotowy 2014”.*
12. *Testy w zakresie dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych.*
13. *Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień: 31 grudnia 2014 roku i na dzień 30 czerwca 2014 roku oraz sald początkowych na dzień 2 stycznia 2015 roku oraz na dzień 1 lipca 2014 roku.*
14. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej w sprawie nie zamknięcia ksiąg rachunkowych*
15. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Daniela Kołady oraz Skarbnik Gminy Agnieszki Lewandowskiej w sprawie ewidencji operacji księgowych w zakresie subwencji oświatowej z 2013 roku oraz 2014 roku.*
16. *Szczegółowe zestawienie wyliczeń skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w 2013, 2014 roku (osoby prawne i osoby fizyczne).*
17. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie kwoty skutków wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP.*
18. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie ujemnej kwoty skutków udzielonych ulg i zwolnień. wynikających z uchwał organu stanowiącego.*
19. *Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych.*
20. *Testy w zakresie prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku. od nieruchomości i podatku od środków transportowych w 2013 i 2014 roku.*
21. *Skontrolowane faktury z miesięcy: czerwca i grudnia 2014 roku oraz stycznia 2015 roku (co siódma faktura) dziesięciu faktur największych kwotowo zapłaconych w 2014 roku oraz faktur stanowiących saldo konta 201 wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.*
22. *Test kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań.*
23. *Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi przelewami za 2014 rok.*
24. *Zestawienie składek społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy zadeklarowanych i podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami w 2014 roku.*
25. *Informacja Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej w zakresie ewidencji operacji na kontach 231, 234, 240.*
26. *Wyjaśnienie Wójt Gminy Daniel Kołady oraz Skarbnik Gminy Agnieszki Lewandowskiej w sprawie stwierdzonej nadwyżki środków pieniężnych w kasie.*
27. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej o nie udzielaniu zaliczek okresowych, stałych i na wynagrodzenia.*
28. *Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2014 roku oraz z WPF z 2015 roku.*
29. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Daniela Kołady w sprawie przyjętych założeń do WPF-u dotyczących dochodów ze sprzedaży składników majątku w 2015 roku.*
30. *Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2014 i latach następnym.*
31. *Zestawienie wydatków w zakresie przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.*
32. *Test dotyczący przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej.*
33. *Testy dotyczące uchwał w sprawie podatku od nieruchomości.*
34. *Wykaz podatników podatku od nieruchomości osoby prawne w 2013 i 2014 roku.*
35. *Informacje zawarte w przedłożonych deklaracjach oraz indywidualnych kartach kontowych dla wybranych podatników podatku od nieruchomości osoby prawne.*
36. *Test dotyczący wymiaru i poboru podatku od nieruchomości osoby prawne.*
37. *Wykaz podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne objętych kontrolą wraz z informacjami uzyskanej z analizy dokumentów źródłowych.*
38. *Wyjaśnienie w sprawie zadeklarowanych przez podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne przedmiotów opodatkowania.*
39. *Testy dotyczące kontroli zagadnień związanych z podatkiem od nieruchomości osoby fizyczne.*
40. *Informacje z analizowanych decyzji dotyczących prawidłowości udzielania ulg w zapłacie podatku od nieruchomości.*
41. *Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie udziału pracowników w postępowaniach podatkowych, zakończonych wydaniem decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości.*
42. *Testy w zakresie udzielania ulg w zapłacie podatku od nieruchomości.*

43. Zestawienie danych dotyczących analizowanej próby podatników podatku rolnego.
44. Tabele zawierające podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od środków transportowych.
45. Testy dotyczące prawidłowości wymiaru podatku transportowego.
46. Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie udziału pracowników w postępowaniach podatkowych, zakończonych wydaniem decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku transportowego.
47. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie braku zabezpieczenia wiarygodności Gminy.
48. Testy dotyczące prawidłowości działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych.
49. Oświadczenie Wójta Gminy Daniela Kołady w sprawie nie zbywania oraz nie nabywania nieruchomości gruntowych w tym lokali mieszkalnych w latach 2013 - 2014.
50. Oświadczenie Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej w sprawie odstąpienia o czynności mających na celu dokonanie wpisu hipotecznego dla nieruchomości dłużnika.
51. Oświadczenie Wójta Gminy Daniela Kołady w sprawie: nie przekształcania prawa użytkownika wieczystego w prawo własności w latach 2013 – 2014, nie przekazywania w trwałe zarząd nieruchomości gminnych w latach 2013 – 2014 raz o nie oddawaniu nieruchomości gminnych w użytkowanie wieczyste w latach 2013 – 2014.
52. Oświadczenie Wójta Gminy Daniela Kołady w sprawie nie zawierania: w latach 2013 – 2014 nowych umów najmu, w 2013 nowych umów dzierżawy.
53. Zestawienie wpłat czynszu za: dzierżawę nieruchomości i wynajem lokali użytkowych za 2014 oraz za I kwartał 2015 rok.
54. Terminowości wpłat czynszów dzierżawnych za 2014 rok oraz za I kwartał 2015 roku Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Zdrowie” w Rogowie.
55. Zestawienie wpłat czynszów najmu lokali mieszkalnych za 2014 rok.
56. Szczegółowy wykaz zaległości w zapłacie czynszów mieszkalnych na dzień 31 grudnia 2014 rok.
57. Test dotyczący najmu i dzierżawy nieruchomości.
58. Oświadczenie Wójta Gminy Daniela Kołady w sprawie nie uzyskiwania dochodów z opłaty adiacenckiej.
59. Oświadczenie Wójta Gminy Daniela Kołady w sprawie nie uzyskiwania dochodów z renty planistycznej.
60. Wykonanie zadań finansowych GOPS w Rogowie w 2014 roku
61. Plan i wykonanie wydatków na dotacje oraz zestawienie dotacji udzielonych na zadanie zlecone do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych wraz z danymi dotyczącymi wykorzystania i rozliczenia kwoty dotacji.
62. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie braku Roczego Planu Współpracy z organizacjami pozarządowymi.
63. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie oceny wniosków dotyczących realizacji zadania publicznego przez kluby sportowe.
64. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie zapisów zawartych w umowach.
65. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie sprawozdania z wykorzystania dotacji złożonego przez Gminny Klub Sportowy Pogoń.
66. Dane w zakresie wykazanej liczby dzieci w poszczególnych miesiącach 2014 roku oraz wysokości transz przekazywanych do Niepublicznego Punktu Przedszkolnego w Olszy.
67. Dane w zakresie wykazanej liczby dzieci w poszczególnych miesiącach 2014 roku oraz wysokości transz przekazywanych do Publicznej Szkoły Podstawowej wraz z oddziałem przedszkolnym w Przyłuku Dużym.
68. Prawidłowość naliczenia zwrotu kosztów ww. dotacji oświatowej dla Gminy Jeżów za 2014 rok.
69. Zestawienie przyznanego wynagrodzenia osobowego w 2014 roku.
70. Zestawienie przyznaných świadczeń socjalnych w 2014 roku
71. Ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w 2014 roku.
72. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych wg podziałek klasyfikacji budżetowej wraz z informacją o źródłach finansowania
73. Zestawienie niezakończonych inwestycji tworzących saldo konta 080 na 31 grudnia 2014 rok.
74. Wykaz zrealizowanych inwestycji w latach 2013 – 2014.
75. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie różnic dotyczących treści ogłoszeń publikowanych przez zamawiającego.
76. Wyjaśnienie w sprawie przekazania placu budowy.
77. Zestawienie kosztów zadania przyjętego do kontroli.
78. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego.
79. Dane dotyczące przyjętych do analizy zmniejszeń i zwiększeń wartości majątku - środków trwałych (konto 011).
80. Dane dotyczące przyjętych do analizy zmniejszeń i zwiększeń wartości majątku - środków trwałych (konto 013).
81. Wyniki analizy prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych.
82. Testy z zakresu ewidencji składników majątku.

83. Analiza wyliczeń struktury zatrudnienia oraz poniesionych wydatków na wynagrodzenia w 2014 roku dla nauczycieli kontraktowych i dyplomowanych zatrudnionych szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Rogów.

84. Szczegółowe wyliczenie należnego dodatku uzupełniającego za 2014 rok dla nauczycieli kontraktowych.

85. Akta kontroli strony: 1 – 322.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 12 czerwca 2015 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Rogowie.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Urszula Podrażka - Krawczak)

.....
(Krystyna Głąb)

.....
(Dagmara Puchalska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)