

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Kowiesy
Termin kontroli:	18 maja – 1 lipca 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Teresa Michalska – Inspektor Agnieszka Supera – Inspektor
Okres objęty kontrolą	Lata 2013 - 2014
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/20/2015 z dnia 27 kwietnia 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 Kowiesy położona jest we wschodniej części powiatu skierniewickiego, w odległości 30 km od Skierniewic. Graniczy z Gminą Mszczonów, Białą Rawską, Nowym Kawęczynem oraz Puszcza Mariańską. Gmina typowo rolnicza, w której wiodącym kierunkiem produkcji jest sadownictwo oraz coraz bardziej rozwijające się warzywnictwo. Powierzchnia Gminy wynosi 85,6 km<sup>2</sup>, w tym użytków rolnych 6.130 ha i lasów 1.984 ha. Przez jej teren przebiegają dwie drogi krajowe: nr S8 i nr 70 oraz Centralna Magistrała Kolejowa i gazociąg wysokiego ciśnienia. Na obszarze Gminy znajduje się 27 miejscowości, z których wyodrębniono 23 sołectwa.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku gminę zamieszkiwało 3.002 mieszkańców w tym 1.541 kobiet, natomiast na dzień 31 grudnia 2014 roku gminę zamieszkiwały 2.973 osoby, w tym 1.526 kobiet.

Liczba osób bezrobotnych zarejestrowanych:

- wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 97 osób, w tym 47 kobiet,
- wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 93 osoby, w tym 43 kobiety.

Stopa bezrobocia według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła na terenie powiatu skierniewickiego 9,00%. Na dzień 31 grudnia 2014 roku wskaźnik ten wynosił dla powiatu skierniewickiego 7,4%, przy średniej w województwie łódzkim 11,9 % i średniej krajowej 11,5%.

Urząd Gminy Kowiesy zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 000538171, nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi, ul. Suwalska 29 zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym z dnia 4 grudnia 2008 roku. Osoba prawna o nazwie Gmina Kowiesy otrzymała numer REGON 750148294, co stwierdza zaświadczenie z dnia 15 grudnia 2008 roku.

Urząd Skarbowy w Rawie Mazowieckiej nadał Urzędowi Gminy Kowiesy numer identyfikacyjny 835-10-30-031, zgodnie z decyzją z dnia 30 maja 1996 roku. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Skierniewicach nadał Gminie Kowiesy numer identyfikacji podatkowej 836-18-32-418, zgodnie z decyzją z dnia 15 września 2009 roku.

Siedzibą Urzędu Gminy jest miejscowość Kowiesy, adres: Kowiesy 85, 96-111 Kowiesy tel.(46) 831-70-26, fax (46) 831-70-81, e-mail: [urzad@kowiesy.pl](mailto:urzad@kowiesy.pl) [www.kowiesy.pl](http://www.kowiesy.pl)

Przedmiotowa kontrola ma charakter kontroli kompleksowej, obejmującej prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i udzielania zamówień publicznych.

## PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Dla scharakteryzowania sytuacji finansowej Gminy Kowiesy w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z wyliczono wskaźniki: budżetowe, na mieszkańca i dotyczące zobowiązań za lata 2012 - 2014. Zestawienie wskaźników przedstawiono w poniżej wyszczególnionych tabelach:

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2012	2013	2014
<b>I.</b>	<b>WSKAŹNIKI BUDŻETOWE</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
			<b>w %</b>		
<b>1</b>	WB1	udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	79,54	86,06	78,12
<b>2</b>	WB2	udział dochodów własnych w dochodach ogółem	35,19	42,58	36,32
<b>3</b>	WB3	udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	11,35	7,06	6,52
<b>4</b>	WB4	udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	23,60	28,48	25,98
<b>5</b>	WB5	obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodnymi od wynagrodzeń	44,70	45,35	44,16
<b>6</b>	WB6	udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	11,50	11,85	8,04
<b>7</b>	WB7	wskaźnik samofinansowania	151,01	66,76	113,03

Jak wynika z tabeli:

### **Wskaźnik WB1**

Wskaźnik obrazuje dochody bieżące w dochodach ogółem w poszczególnych latach (2012, 2013 i 2014). Ww. wskaźnik kształtował się na wysokim poziomie. W 2014 roku dochody bieżące stanowiły 78,12% dochodów ogółem.

### **Wskaźnik WB2**

Wskaźnik określa udział dochodów własnych w dochodach ogółem w poszczególnych latach. W 2012 roku dochody własne stanowiły 35,19% dochodów ogółem, w 2013 roku 42,58% i w 2014 roku 36,32%.

### **Wskaźnik WB3**

Z danych w tabeli wynika, że w 2012 roku wskaźnik ten wynosił 11,35% i wykazał tendencję malejącą osiągając w 2014 roku 6,52%. Im niższa wartość tego wskaźnika tym mniejsze są możliwości inwestycyjne lub mniejsza możliwość zwiększenia wydatków bieżących. Dodatni poziom wskaźnika wskazuje na to, że Gmina Kowiesy wypracowuje nadwyżkę operacyjną, tj. dochody bieżące wystarczają na pokrycie wydatków bieżących.

### **Wskaźnik WB4**

Wskaźnik określa udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. W 2014 roku wydatki majątkowe stanowiły 25,98% ogółu wydatków w kontrolowanej jednostce.

### **Wskaźnik WB5**

Wskaźnik określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. W latach 2012 - 2014 ww. wskaźnik oscylował w granicy 44-45 punktów procentowych.

### **Wskaźnik WB6**

Udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem wyniósł 11,50% w 2012 roku, 11,85% w 2013 roku i 8,04% w 2014 roku.

### **Wskaźnik WB7**

Wskaźnik wykazuje zdolność samofinansowania. W jednostce kontrolowanej w 2012 roku wskaźnik ten kształtował się na wysokim poziomie 151,01%, w 2014 roku wyniósł 113,03 punktów procentowych.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2012	2013	2014
<b>II. WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA</b>			<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
			<b>w zł</b>		
<b>1</b>	WL1	transfery bieżące na mieszkańca	1 487,91	1 400,63	1 498,11
<b>2</b>	WL2	nadwyżka operacyjna na mieszkańca	384,57	206,04	230,57
<b>3</b>	WL3	zobowiązania ogółem na mieszkańca	459,14	712,90	634,80
<b>4</b>	WL4	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	159,26	210,04	227,23

Jak wynika z tabeli:

### **Wskaźniki WL1, 2, 3, 4**

W 2014 roku kwota subwencji ogólnej i dotacji bieżącej w przeliczeniu na jednego mieszkańca Gminy Kowiesy wynosiła 1.498,11 zł i wzrosła o 97,48 zł w porównaniu z 2013 rokiem. Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2014 roku wynosiła 230,57 zł. Na dzień 31 grudnia 2013 roku Gmina Kowiesy posiadała zobowiązania w wysokości 712,90 zł w przeliczeniu na jednego mieszkańca. W 2014 roku zobowiązania ogółem w przeliczeniu na jednego mieszkańca stanowiły kwotę 634,80 zł, a zobowiązania bez uwzględnienia zobowiązań na projekty unijne wynosiły 227,23 zł.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2012	2013	2014
<b>III. WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH</b>			<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
			<b>w %</b>		
<b>1</b>	WZ1	udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	13,55	24,43	17,95
<b>2</b>	WZ2	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	4,70	7,20	6,43
<b>3</b>	WZ3	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	10,43	4,56	5,13
<b>4</b>	WZ4	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	5,93	2,48	2,25
<b>5</b>	WZ5	obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia	29,64	10,71	14,13
<b>6</b>	WZ6	obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	98,85	97,10	98,22
<b>7</b>	WZ7	udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
<b>8</b>	WU1	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00

<b>9</b>	WU2	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
----------	-----	--	------	------	------

Z tabeli wynika jak niżej:

### **Wskaźnik WZ1-6**

W 2013 roku zobowiązania Gminy Kowiesy stanowiły 24,43% dochodów ogółem i zmalały do poziomu 17,95% w 2014 roku. W 2012 roku wskaźnik WZ3 określający wydatki na obsługę zadłużenia obejmujący odsetki i spłaty rat kapitałowych stanowił 10,43% dochodów ogółem i zmalał do poziomu 5,13% w 2014 roku. Im mniejsza jest wartość ww. relacji tym zmniejsza się ryzyko wystąpienia niewypłacalności jednostki samorządu terytorialnego. Wskaźnik WZ6 obrazujący obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia kształtował się w latach 2012 – 2014 na wysokim poziomie 97-98 punktów procentowych. W związku z tym, że w Gminie Kowiesy w latach 2012 – 2014 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wartość wskaźników WZ7, WU1 i WU2 wyniosła 0.

*Szczegółowa charakterystyka wskaźników wraz ze sposobem ich wyliczenia stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.*

### **Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – dla 2014 i 2015 roku.**

Wskaźnik przypadających w danym roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Gminy Kowiesy wyniósł w 2014 roku 6,95% (5,16% wg danych plan po zmianach) a w 2015 roku – 6,41%.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniósł dla 2014 roku 8,23% (liczony, jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012 (wykonanie) i 2013 (plan za 3 kwartały)) oraz 9,21% (liczony jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012, 2013 (wykonanie)). Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013 (wykonanie), 2014 (plan za 3 kwartały) wyniosła 9,65%. Maksymalny wskaźnik spłat dla 2015 roku wyliczony na podstawie średniej arytmetycznej z lat 2012, 2013 i 2014 (wykonanie) wyniósł 10,46%. W związku z powyższym roczny wskaźnik spłaty dla 2014 i 2015 roku nie przekroczył maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, czym spełniono relację art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskaźniki zadłużenia dla 2014 i 2015 roku wyliczono według wzoru jn.:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left( \frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

*Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2014 i 2015 roku stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.*

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wysokość dochodów bieżących i wydatków bieżących za lata 2012 – 2014 Gminy Kowiesy kształtowała się następująco:

	2012	2012	2013	2013	2014	2014
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące	8.016.354,70	8.065.350,52	7.610.772,32	7.564.624,06	8.207.568,89	8.211.068,23
Nadwyżka z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
Wolne środki	261.500,00	268.964,28	411.991,00	411.991,78	260.000,00	266.128,79
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	8.277.854,70	8.334.314,80	8.022.763,32	7.976.615,84	8.467.568,89	8.477.197,02
Wydatki bieżące	7.197.518,96	6.914.327,42	7.350.711,87	6.944.036,60	7.830.370,58	7.525.581,79
Wynik	1.080.335,74	1.419.987,38	672.051,45	1.032.579,24	637.198,31	951.615,23

Analiza danych dotyczących wysokości planowanych i wykonanych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących za lata 2012, 2013 i 2014 wykazała, że:

- planowane i wykonane dochody bieżące na 2012 rok przewyższały wydatki bieżące odpowiednio o 818.835,74 zł i 1.151.023,10 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- planowane i wykonane dochody bieżące na 2013 rok przewyższały wydatki bieżące odpowiednio o 260.060,45 zł i 620.587,46 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- planowane na 2014 rok dochody bieżące były wyższe niż wydatki bieżące, z czego wynikała planowana nadwyżka operacyjna w kwocie 377.198,31 zł a wykonane dochody bieżące plus wolne środki przewyższały wydatki bieżące o 951.615,23 zł.

Powyższe dane wskazują, że kontrolowana jednostka przy uchwalaniu budżetu na lata 2012, 2013 i 2014 przestrzegała wymogów art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wymogi wynikające z zapisów art. 242 ust. 2 ww. ustawy zostały zachowane również w odniesieniu do wykonania budżetu Gminy Kowiesy za lata 2012 - 2014.

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

#### Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącą Rady Gminy Kowiesy jest **Zuzanna Dudziak**, wybrana w dniu 1 grudnia 2014 roku, co stwierdza uchwała Rady Gminy Kowiesy nr I/1/14 z dnia 1 grudnia

2014 roku. W kadencji Rady Gminy w latach 2010 – 2014 funkcję przewodniczącej Rady

Gminy Kowiesy pełniła **Barbara Kowalska**, co stwierdzała uchwała nr I/1/10 Rady Gminy Kowiesy z dnia 2 grudnia 2010 roku.

Rada Gminy Kowiesy uchwałą nr I/2/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku, wybrała Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w osobie **Bogdana Mioduszewskiego**. W latach 2010 – 2014 Wiceprzewodniczącym Rady Gminy był **Janusz Brzeziński**, co stwierdzała uchwała nr I/2/10 Rady Gminy Kowiesy z dnia 2 grudnia 2010 roku.

## Wójt

Zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Kowiesach z dnia 17 listopada 2014 roku w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 roku Wójtem Gminy Kowiesy został **Jarosław Pepka**, który objął obowiązki z dniem 1 grudnia 2014 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Kowiesy.

W latach 2010 – 2014 Wójtem Gminy Kowiesy był **Andrzej Józef Luboiński**, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kowiesach z dnia 23 listopada 2010 roku). Urząd Wójta Gminy Kowiesy objął w dniu 2 grudnia 2010 roku po złożeniu ślubowania przed Radą Gminy Kowiesy.

## Skarbnik gminy

Uchwałą nr IX/44/2003 Rady Gminy w Kowiesach z dnia 22 kwietnia 2003 roku, na stanowisko Skarbnika powołano **Beate Heleniak**.

## Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Kowiesy od 1 sierpnia 2007 roku jest **Teresa Słoma** powołana uchwałą nr VIII/40/07 Rady Gminy Kowiesy z dnia 27 lipca 2007 roku. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458), stosunek pracy na podstawie powołania, z dniem 1 stycznia 2009 roku przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, o czym zainteresowana została poinformowana pismem Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2008 roku.

## 2. GMINNE (POWIATOWE) JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W Gminie Kowiesy w kontrolowanym okresie funkcjonowało pięć gminnych jednostek organizacyjnych: cztery jednostki budżetowe oraz jedna instytucja kultury.

Lp	Nazwa i adres jednostki organizacyjnej	Akt i data utworzenia	Forma organizacyjno- prawna
1	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowiesach Kowiesy 86 96-111	Uchwała nr X/29/90 Gminnej Rady Narodowej z 26 kwietnia 1990 roku.	Jednostka budżetowa
2	Gminna Biblioteka Publiczna w Kowiesach	Uchwała nr XXXII/170/2002 Rady Gminy w Kowiesach z dnia 29 kwietnia 2002 roku Uchwała nr 181/06 Rady Gminy Kowiesy z dnia 27 kwietnia 2006 roku w sprawie przekształcenia Gminnej Biblioteki w samorządową instytucję kultury	Samorządowa instytucja kultury

3	Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Kowiesach	Uchwała nr VIII/34/99 Rady Gminy w Kowiesach z dnia 11 marca 1999 roku	Jednostka budżetowa
4	Publiczne Gimnazjum w Jeruzalu	Uchwała nr VIII/39/99 Rady Gminy w Kowiesach z dnia 11 marca 1999 roku	Jednostka budżetowa
5	Gminny Zespół Oświaty w Kowiesach	Uchwała nr VIII/37/2003 Rady Gminy w Kowiesach z dnia 28 marca 2003 r.	Jednostka budżetowa

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że rejestr instytucji kultury nie został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora – Urzędu Gminy Kowiesy. Natomiast art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (jednolity tekst z 2012 r., Dz. U. poz. 406 ze zm.) zobowiązuje do prowadzenia rejestru w formie ustalonej § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), tj. w postaci elektronicznej pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiający dokonania wpisu przez osobę nieuprawnioną. Ponadto § 4 wymienionego rozporządzenia zobowiązuje – niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru – do założenia i prowadzenia dla każdej instytucji kultury oddzielnie elektronicznej księgi rejestrowej wg wzoru określonego załącznikiem do rozporządzenia. Zgodnie z § 10 ust 1 ww. rozporządzenia - rejestr, informacje o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora. W trakcie niniejszej kontroli (w dniu 22 maja 2015 roku) jednostka umieściła na stronie internetowej BIP rejestr instytucji kultury w formie wymaganej ww. rozporządzeniem.

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Kowiesy, przyjęty uchwałą nr VII/34/2003 Rady Gminy Kowiesy z dnia 4 marca 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy, która weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 162, poz.1598 z dnia 16 czerwca 2003 roku.

Statut w swej treści zawierał: postanowienia ogólne, zakres działania i zadania Gminy, określał jednostki pomocnicze Gminy oraz zasady ich podziału, łączenia, zniesienia, korzystania z będącego w ich gestii mienia oraz zasady gospodarki finansowej, określał organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady (w tym: zasady przygotowywania i przebiegu sesji, procedury głosowania, zawartości uchwał, zasady ich podpisywania i ewidencjonowania, zasady działania komisji stałych), zasady i tryb pracy działania Komisji Rewizyjnej, zasady działania klubu radnych oraz zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Wójta.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Kowiesy określał regulamin organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem nr 37/2010 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 2 września 2010 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami:

- nr 38/2012 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 26 października 2012 roku,



- nr 2/2015 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 2 stycznia 2015 roku.  
Regulamin organizacyjny określał organizację wewnętrzną Urzędu, zasady kierowania pracą Urzędu, zakresy działania i kompetencje Wójta Gminy, Sekretarza, Skarbnika oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu, zadania wspólne dla wszystkich stanowisk pracy oraz zasady działania referatu i samodzielnych stanowisk, tryb pracy Urzędu, zasady załatwiania spraw administracyjnych oraz zasady etyki pracowników samorządowych.

### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.), Rada Gminy Kowiesy uchwałą nr XXVI/142/09 z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kowiesy, ustaliła zasady nabywania i zbywania nieruchomości, wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony, zasady obciążania nieruchomości ograniczonymi prawami rzeczowymi. Wg powyższych ustaleń, nabycie i zbycie nieruchomości wymaga zgody Rady Gminy w przypadku, gdy ich wartość przekracza 5.000,00 zł, gdy nabycie lub zbycie nieruchomości odbywa się w drodze darowizny niezależnie od jej wartości, w przypadku wniesienia nieruchomości lub prawa użytkownictwa wieczystego jako aportu do spółki prawa handlowego bądź jako majątek fundacji, w przypadku przekazywania nieruchomości nieodpłatnie w drodze umowy, w tym również w drodze darowizny partnerowi publiczno-prawnemu lub spółce, o której mowa w art. 19 ust.1 ustawy z dnia 28 lipca 2005 roku o partnerstwie publiczno-prawnym, w przypadku udzielania bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości, odstąpienia od odwołania darowizny i gdy zgoda taka jest wymagana odrębnymi przepisami.

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

Wójt Gminy Kowiesy zarządzeniem nr 18/2007 z dnia 31 maja 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwu z art. 299 kodeksu karnego oraz ustanowienia koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej na podstawie art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzeniu 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.) - obecnie ustawa o praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. nr 46, poz. 276 z 2010 roku), wprowadził instrukcję w sprawie przeciwdziałania i postępowania w przypadkach podejrzenia wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł i finansowaniu terroryzmu, oraz ustanowił Sekretarza Gminy koordynatorem do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów.

#### **4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.**

---

##### **Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (w tym - finansowej). Osoby odpowiedzialne.**

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Kowiesy obowiązywały unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte w następujących regulacjach:

- regulaminie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kowiesy, wprowadzonej zarządzeniem nr 18/2010 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 10 maja 2010 roku,
- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Kowiesy, wprowadzonej zarządzeniem nr 45/2012 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2012 roku,
- zasadach (polityce) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Kowiesy, wprowadzonych zarządzeniem nr 45A Wójta Gminy Kowiesy z dnia 25 października 2010 roku, zmienionych zarządzeniami nr 51/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, nr 21/2012 z dnia 18 maja 2012 roku oraz nr 66/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku,
- w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 16/2007 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 28 maja 2007 roku,
- instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Kowiesy, wprowadzonej zarządzeniem nr 46/2012 z dnia 30 listopada 2012 roku,
- regulaminie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 14.000 euro, wprowadzonym zarządzeniem nr 12/2009 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 25 marca 2009 roku,
- regulaminie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzonych zarządzeniem nr 20/2014 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 9 maja 2014 roku,
- w zakresach czynności pracowników Urzędu Gminy.

Z wyżej wymienionych regulacji wynika, że czynności kontrolne są prowadzone na każdym etapie danej operacji gospodarczej (etap wstępny, bieżący i następny). Kontrola wstępna i bieżąca wykonywana jest w ramach kontroli funkcjonalnej przez właściwych pracowników, zgodnie z ustalonymi dla nich zakresami uprawnień i obowiązków. Na etapie następnym, obejmującym badanie stanu faktycznego i dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane, kontrola sprawowana jest przez Skarbnika Gminy i przez pracowników Referatu Finansowego. Ponadto zgodnie z ustaleniami regulaminu organizacyjnego, wszyscy pracownicy urzędu ponoszą odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków z zakresu procedury kontroli zarządczej, w tym związanych z samokontrolą oraz kontrolą funkcjonalną. Ogólne kierownictwo i nadzór nad wszystkimi zatrudnionymi pracownikami Urzędu sprawuje Wójt Gminy.

Skarbnik Gminy dokonuje wstępnej kontroli zgodności na etapie realizacji, sprawdzając zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Dowodem dokonania przez Skarbnika Gminy wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.

Kontroli zabezpieczenia mienia przed zniszczeniem i kradzieżą dokonują osoby upoważnione przez kierownika jednostki. Kontrolę polegającą na zgodności z prawem projektów umów i porozumień wykonuje radca prawny.

W ramach wykonywania bieżących obowiązków Wójt Gminy, zgodnie z zapisami § 14 ust. 2 regulaminu kontroli zarządczej, monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jej poszczególne elementy. Do bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej

zobowiązano poprzez zapis zawarty w § 14 ust. 3 pracowników pełniących funkcje kierownicze.

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym materiałem źródłowym (protokoły z przeprowadzonych kontroli), Skarbnik Gminy w latach 2013 - 2014 przeprowadziła kontrole w ramach kontroli zarządczej w dwóch jednostkach organizacyjnych, tj. w Gminnym Zespole Oświaty w Kowiesach – w dniach od 15 lipca do 9 sierpnia 2013 roku (kontrolą objęto 2011 i 2012 rok), w dniach od 15 do 30 grudnia 2014 roku (kontrolą objęto 2013 rok) oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kowiesach w okresie od 27 maja do 17 czerwca 2013 roku (kontrolą objęto lata 2011 - 2012). Upoważnienia imienne do przeprowadzenia wymienionych kontroli wydał Wójt Gminy, które przed rozpoczęciem kontroli przekazał kierownikom poszczególnych jednostek. Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły podpisane przez kontrolującą i kierownika jednostki kontrolowanej, natomiast wnioski pokontrolne podpisywał Wójt Gminy.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Beaty Heleniak – Skarbnika Gminy Kowiesy ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy. Kierownik jednostki powierzył z dniem 1 lipca 2003 roku Skarbnikowi Gminy na piśmie opracowany zakres czynności i odpowiedzialności na zajmowanym stanowisku, zmieniony w dniu 1 października 2010 roku.

Przeanalizowano zapisy w zakresach czynności dla pracowników Referatu Finansowego i stwierdzono, że są one zgodne z zapisami wynikającymi z rozdziału V § 14 regulaminu organizacyjnego. Wskazano Skarbnika, jako osobę realizującą nadzór nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych. W zakresach czynności poszczególnych pracowników Referatu Finansowego ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności innych pracowników referatu.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem Skarbnika Gminy – Beaty Heleniak, pracownicy podległego jej referatu na bieżąco byli zapoznawani z obowiązującymi w jednostce regulacjami w zakresie kontroli finansowej i kontroli zarządczej.

W okresie objętym kontrolą procedury określające obieg dokumentów zawarte były w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Kowiesy, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 45/2012 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2012 roku. Dokumenty zewnętrzne wpływające do jednostki są rejestrowane w dzienniku korespondencyjnym i po zaopatrzeniu ich w pieczętkę z datą wpływu i kolejnym numerem, są kierowane do Wójta lub Sekretarza Gminy, który następnie przekazuje je do pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację zdarzenia gospodarczego, w celu sprawdzenia i dokonania ich opisu. Następnie dokumenty przekazywane są niezwłocznie do księgowości w celu sprawdzenia ich pod względem formalno - rachunkowym i dokonania dekretacji. Po dokonaniu dekretacji dowód podlega zatwierdzeniu do wypłaty.

Wójt Gminy Kowiesy zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej, o czym świadczą podpisy pracowników, zamieszczone na wykazach dołączonych do poszczególnych uregulowań wewnętrznych.

Kontroli prawidłowości rejestracji dokumentów wpływających do jednostki oraz przestrzegania przyjętych zasad obiegu dokumentów księgowych i ich przepływu w jednostce, określonych w instrukcji w zakresie prowadzenia dokumentacji dokonano w oparciu o dokumenty zaewidencjonowane przez jednostkę na koncie 201 w poszczególnych miesiącach: grudniu 2013 roku, styczniu 2014 roku, wrześniu

2014 roku oraz grudniu 2014 roku. Ww. dokumenty opisano w rozdziale IV „Rozrachunki i roszczenia” i zawarto w załączniku do niniejszego protokołu kontroli.

Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę procedur kontroli zbadano w trakcie analizy wydatków w 2013 i 2014 roku poniesionych na: realizację inwestycji, wynagrodzenia oraz udzielanie pomocy finansowej jednostkom sektora finansów publicznych.

*Kontrolę przestrzegania przepisów w zakresie kontroli wewnętrznej przeprowadzono w oparciu o test kontrolny stanowiący załącznik nr 4 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 28 grudnia 2011 roku do 9 marca 2012 roku, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Łodzi nr WK 601-2/74/2011 z dnia 15 grudnia 2011 roku. Okres objęty kontrolą obejmował lata 2009 – 2011.

### Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2012- 2014

Wykaz instytucji przeprowadzających kontrole, tematykę oraz czas trwania czynności kontrolnych zawiera *załącznik nr 5 protokołu kontroli*.

Z powyższego wykazu wynika, że w latach 2012-2014 kontrole m.in. w zakresie gospodarki finansowej przeprowadziły następujące podmioty:

- Urząd Marszałkowski w Łodzi (1 kontrola w 2012 roku, 1 kontrola w 2013 roku, 1 kontrola w 2014 roku),
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych O/Tomaszów Mazowiecki (1 kontrola w 2012 roku).

## 6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

---

### Rachunki bankowe

W okresie kontrolowanym obsługę bankową Urzędu Gminy Kowiesy prowadził Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej, na podstawie umowy z dnia 1 sierpnia 2011 roku zawartej na okres od 1 sierpnia 2011 roku do 31 lipca 2014 roku, następnie na podstawie umowy z dnia 29 lipca 2014 roku na okres od 1 sierpnia 2014 roku do 31 lipca 2017 roku.

### Konta bankowe

Lp	Konto ewidencyjne	Nazwa rachunku bankowego	Saldo konta na dzień 31.12.2014 r.
1	130-2	Rachunek Urzędu Gminy wydatki	0
2	130-1	Rachunek Urzędu Gminy dochody	0

3	135-1	Rachunek Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	707,69
4	139-1	Rachunek Urzędu Gminy depozytowy	134.495,00
5	133-1	Rachunek podstawowy budżetu	136.944,99
	133-10	Rachunek podstawowy budżetu – lokata over night	346.295,13
6	133-2 POIG	Rachunek Projektu POIG	0

W czasie postępowania kontrolnego, dokonano sprawdzenia sald na dzień 31 grudnia 2014 roku na kontach księgowych, w porównaniu z saldami na rachunkach bankowych wg wyciągów bankowych. Stwierdzono, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kartach kontowych są zgodne z saldami końcowymi wg wyciągów bankowych.

## **7. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORECZENIA, AKCJE I UDZIAŁY**

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 rok**

W 2014 roku zawarto umowy na zaciągnięcie:

- w dniu 25 lipca 2014 roku kredytu długoterminowego w kwocie 212.621,00 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,
- w dniu 6 października 2014 roku kredytu krótkoterminowego w kwocie 260.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie przejściowego deficytu budżetu, w tym na zadanie – budowa III etapu drogi gminnej Wędrogów – Wola Pękoszewska.

Kontrolujące objęły próbą wszystkie powyżej wymienione umowy.

### **Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)**

W 2014 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

*Oświadczenie Beaty Heleniak Skarbnika Gminy Kowiesy w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 6 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)**

#### **Kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Mszczonowie w wysokości 212.621,00 zł.**

Rada Gminy Kowiesy uchwałą nr XL/237/14 z dnia 30 maja 2014 roku, postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 212.621,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki i kredytów. Kredyt zostanie spłacony w latach 2015 – 2019. Uchwałą nr III/224/2014 z dnia 18 czerwca 2014 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię, co do możliwości zaciągnięcia i spłaty przedmiotowego kredytu. Powyższy kredyt mieścił się w ustalonym w § 8 uchwały nr XXXV/209/13 Rady Gminy Kowiesy z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na

2014 rok, zmienionym uchwałą nr XXXIX/232/14 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 kwietnia 2014 roku, limicie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.800.000,00 zł. Zaciągnięcie kredytu w powyższej wysokości przewidywała uchwała Rady Gminy Kowiesy nr XXXV/208/13 z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kowiesy na lata 2014 – 2017, zmienionej zarządzeniem Wójta Gminy Kowiesy nr 25/2014 z dnia 30 maja 2014 roku. W dniu podjęcia przez Radę Gminy Kowiesy uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu planowany deficyt wynosił 878.439,72 zł, przypadające planowane do spłaty kredyty i pożyczki (rozchody) stanowiły kwotę 472.621,00 zł oraz planowane przychody - 1.351.060,72 zł, w tym: z zaciągniętych pożyczek i kredytów 1.091.060,72 zł oraz wolne środki w wysokości 260.000,00 zł.

Wyboru banku na zaciągnięcie kredytu dokonano na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego. Ofertę przedstawiły trzy banki. W wyniku przeprowadzonego postępowania na wykonawcę przedmiotowego zamówienia wybrano Bank Spółdzielczy w Mszczonowie, z oferowaną ceną brutto 20.209,30 zł.

W dniu 25 lipca 2014 roku pomiędzy przedstawicielami Banku Spółdzielczego w Mszczonowie a Gminą Kowiesy, reprezentowaną przez Wójta Gminy Andrzeja Józefa Luboińskiego, została zawarta umowa o kredyt długoterminowy nr 274/84/2014 w kwocie 212.621,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczki i kredytów. Umowa zawierała kontrasygnatę Beaty Heleniak – Skarbnika Gminy Kowiesy. Bank udzielił karencji w spłacie kredytu od dnia podpisania umowy do dnia 30 stycznia 2015 roku. W dniu podpisania ww. umowy planowany deficyt wynosił 657.213,00 zł, przypadające planowane do spłaty kredyty i pożyczki wynosiły 472.621,00 zł oraz planowane przychody stanowiły kwotę 1.129.834,00 zł, w tym: z zaciągniętych pożyczek i kredytów 869.834,00 zł oraz wolne środki w wysokości 260.000,00 zł.

*Ustalone przez strony warunki przedmiotowej umowy zawarto w poz. 4 tabeli stanowiącej załącznik nr 7 protokołu kontroli.*

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Analiza dokumentów źródłowych – wyciągi bankowe oraz zapisów księgowych kont organu: 134 i 133 oraz kont jednostki: 130 i 751 wykazała, że:

- kredyt został postawiony do dyspozycji kredytobiorcy w 6 transzach w terminach i kwotach określonych w przedmiotowej umowie kredytu,
- przekazane transze kredytu zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133-1, Ma 134-6,
- jednostka kontrolowana terminowo i w prawidłowych wysokościach regulowała zobowiązania wynikające z zaciągniętego kredytu, tj. spłata rat kapitałowych i odsetek następowała w okresach miesięcznych (począwszy od 30 stycznia 2015 roku – raty kapitałowe, a odsetek od 31 lipca 2014 roku),
- operacje związane ze spłatą rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu: Wn 134-6, Ma 133-1, natomiast odsetki na kontach jednostki budżetowej: Wn 751-1, Ma 130-2 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8110.

Z dokumentów źródłowych wynika, że kredytobiorca wykorzystał kredyt zgodnie z przeznaczeniem ustalonym w uchwale Rady Gminy Kowiesy oraz umowie kredytu.

**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)**

***Kredyt krótkoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Mszczonowie w wysokości 260.000,00 zł.***

Rada Gminy w Kowiesach uchwałą nr XXXV/209/13 z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok, upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia w 2014 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości **500.000,00 zł**. W § 8 ww. uchwały Rada Gminy Kowiesy ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 520.000,00 zł.

Wyboru banku na zaciągnięcie kredytu dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.). Przed dokonaniem wyboru banku, kontrolowana jednostka zwróciła się na piśmie do 2 banków o przedstawienie warunków zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego w wysokości 260.000,00 zł na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu roku 2014, w tym na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa III etapu drogi gminnej Nr 115 152E Wędrogów – Wola Pękoszewska, łączącej drogę krajową Nr 70 z drogą powiatową Nr 1330E, przebudowa kolidującej sieci kablowej telekomunikacyjnej”. Wybrano bank oferujący niższą cenę, tj. Bank Spółdzielczy w Mszczonowie, czego potwierdzeniem jest notatka służbowa z rozeznania rynku o udzielenie zamówienia i oszacowanie wartości zamówienia na ww. kredyt, zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 22 września 2014 roku. Koszt kredytu został oszacowany na 1.958,33 zł.

Zgodnie z art. 91 w związku z art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zaciągnięcie kredytu na pokrycie przejściowego deficytu budżetu nie wymagało opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W dniu 6 października 2014 roku pomiędzy przedstawicielami Banku Spółdzielczego w Mszczonowie a przedstawicielem Gminy Kowiesy w osobie Wójta Gminy Andrzeja Józefa Luboińskiego, została zawarta umowa o kredyt krótkoterminowy 369/0/2014 w wysokości **260.000,00 zł**, na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu 2014 roku. Umowa zawierała kontrasygnatę Beaty Heleniak – Skarbnika Gminy Kowiesy. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek ustalony został na dzień 31 grudnia 2014 roku.

*Ustalone przez strony warunki przedmiotowej umowy zawarto w poz. 5 tabeli stanowiącej załącznik nr 7 protokołu kontroli.*

Analiza dokumentów źródłowych – wyciągi bankowe oraz zapisów księgowych kont organu: 134 i 133 oraz kont jednostki: 130 i 751 wykazała, że:

- kredyt został postawiony do dyspozycji kredytobiorcy jednorazowo w dniu 13 października 2014 roku,
- przekazaną kwotę kredytu zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133-1, Ma 134-10,
- spłata przedmiotowego kredytu (260.000,00 zł) nastąpiła w dniu 26 listopada 2014 roku oraz odsetek (łącznie 1.004,24 zł) w dniach: 30 października i 26 listopada 2014 roku, z zachowaniem terminów określonych w umowie kredytowej,
- operacje związane ze spłatą kredytu zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 134-10, Ma 133-1 (nr dowodu WB 269/3), natomiast odsetki na kontach jednostki budżetowej: Wn 751-1, Ma 130-2 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8110.

Z dokumentów źródłowych wynika, że kredytobiorca wykorzystał kredyt w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

**Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).**

W 2014 roku jednostka nie zaciągała pożyczek i kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

*Oświadczenie złożonego przez Skarbnika Gminy Beatę Heleniak stanowi załącznik nr 6 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 i oświadczenia Skarbnika Gminy.

*Oświadczenie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.*

**Wyemitowane papiery wartościowe**

W kontrolowanym okresie Gmina Kowiesy nie emitowała papierów wartościowych.

*Powyższe wynika z oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy, które stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.*

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

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w latach 2013 - 2014 Gmina Kowiesy nie posiadała udziałów w spółkach prawa handlowego.

*Powyższe wynika z ewidencji księgowej i oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy, które stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.*

W jednostce funkcjonowało konto 030, którego saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 3.000,00 zł, co było zgodne z informacją Banku Spółdzielczego w Białej Rawskiej z dnia 31 grudnia 2014 roku i wynikało z wartości posiadanych od 1991 roku przez Urząd Gminy w Kowiesach 100 udziałów w Banku Spółdzielczym w Białej Rawskiej.

**Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 rok**

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

Lp	Wyszczególnienie wg tytułów	Kwota zadłużenia na dzień	
		30 czerwca 2014 roku (w zł) *	31 grudnia 2014 roku (w zł)
1	Kredyty w tym: kredyty na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków unijnych	1.608.794,01	1.613.739,87



2	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	310.000,00	273.529,35
3	Przyjęte depozyty	-	-
4	Emisja papierów wartościowych	-	-
5	Emisja obligacji samorządowych	-	-
6	Zobowiązania wymagalne	-	-
7	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń	-	-
	<b>RAZEM</b>	<b>1.918.794,01</b>	<b>1.887.269,22</b>

**Kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach ubiegłych mające znaczenie dla długu publicznego w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:**

Lp	Kredyty	Nazwa Banku Umowa	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania /w zł./	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty
1	2	3	4	5	6	7
1.	Kredyt długoterminowy	Bank Polskiej Spółdzielczości w Łodzi Nr 3429426/24/K/In/EFRWP/201 0	30.09.2010r.	200.000,00	2011 – 2014	Stan na 30.06.2014 r. – 6.800,00 Stan na 31.12.2014 – 0,00
3.	Kredyt długoterminowy	Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Łodzi Nr Ł/O/4/11/0376	30.05.2011 r.	700.000,00	2011-2018	Stan na 30.06.2014 r. – 238.823,41 Stan na 31.12.2014 – 189.411,67
2.	Kredyt długoterminowy	BANK PEKAO S.A. w Warszawie O/Skierniewice Nr 611240332131110010442232 28	12.10.2011 r.	1.050.000,00	2012-2018	Stan na 30.06.2014 r. – 623.170,60 Stan na 31.12.2014 – 531.707,20
	Pożyczka długoterminowa	Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej Nr 32/2013	02.10.2013	310.000,00	2014-2018	Stan na 30.06.2014 r. – 310.000,00 Stan na 31.12.2014 – 273.529,35
4.	Kredyt długoterminowy	BANK PEKAO S.A. w Warszawie O/Skierniewice Nr 311240332131110010556317 44	12.08.2013 r.	800.000,00	2014-2020	Stan na 30.06.2014 r. – 740.000,00 Stan na 31.12.2014 – 680.000,00
5.	Kredyt długoterminowy	Bank Spółdzielczy w Mszczonowie Nr 274/84/2014	25.07.2014 r.	212.621,00	2014-2019	Stan na 30.06.2014 r. – 0,00 Stan na 31.12.2014 – 212.621,00

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań dla 2014 roku został wyliczony wg wzoru określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych i wynosił 9,91% (liczony, jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012, 2013 – wykonanie). Wskaźnik planowanej i wykonanej kwoty spłat zobowiązań dla 2014 roku wynosił odpowiednio 5,17%, 5,13% i nie przekroczył maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

## Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Planowane i zrealizowane kwoty dochodów i wydatków Gminy na dzień 30 czerwca 2014 roku i 31 grudnia 2014 roku i przedstawiały się następująco:

Data	Planowane dochody po zmianach /w zł/	Zrealizowane dochody /w zł/
30.06.2014	9.831.848,84	4.950.204,81
31.12.2014	10.536.882,58	10.511.418,64

Planowane (w złotych) kwoty spłat oraz wykonanie na dzień 30 czerwca 2014 roku i 31 grudnia 2014 roku:

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2014 roku /w zł./		Na dzień 31 grudnia 2014 roku /w zł./	
	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat
1. Kredyt w tym: kredyty na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków unijnych	436.150,35	228.475,14	436.150,35	436.150,28
2. Pożyczki	36.470,65	0	36.470,65	36.470,65
3. Odsetki od kredytów	65.000,00	31.044,07	61.000,00	58.845,13
4. Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	10.000,00	3.933,69	10.000,00	7.956,86
<b>Razem</b>	<b>547.621,00</b>	<b>263.452,90</b>	<b>543.621,00</b>	<b>539.422,92</b>

\* wykonanie kwoty spłat na dzień 30 czerwca 2014 roku wyliczono w stosunku do planowanych dochodów po zmianach i na dzień 31 grudnia 2014 roku w stosunku do wykonanych /po zmianach/.

Udział procentowy planowanej i wykonanej kwoty spłat na dzień 30 czerwca 2014 roku w stosunku do planowanych po zmianach dochodów i na dzień 31 grudnia 2014 roku w stosunku do wykonanych /po zmianach/ na dany rok dochodów (art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) Gminy przedstawia poniższa tabela:

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2014 roku %		Na dzień 31 grudnia 2014 roku %	
	Planowane po zm.	Wykonane	Planowane po zm.	Wykonane
1. Kredyty	4,44	2,32	4,15	4,15
2. Pożyczki	0,37	0,00	0,35	0,35
3. Odsetki od kredytów	0,66	0,31	0,58	0,56
4. Odsetki od pożyczek	0,10	0,04	0,09	0,07
<b>Razem</b>	<b>5,57</b>	<b>2,63</b>	<b>5,17</b>	<b>5,13</b>

Sprawdzono terminowość spłaty zobowiązań zaciągniętych w okresie wcześniejszym niż 2014 rok. Do kontroli przyjęto próbę 1 kredytu zaciągniętego w 2013 roku – kredyt na kwotę 800.000,00 zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. kredyt spłacany był w ustalonych terminach.

*Szczegółowa spłata ww. zobowiązań przedstawiona została w tabeli stanowiącej załącznik nr 8 protokołu kontroli.*

### **Udzielone pożyczki**

W analizowanym okresie, tj. w latach 2013 – 2014 roku i w latach wcześniejszych Gmina Kowiesy nie udzielała pożyczek innym podmiotom.

### **Ewidencja w zakresie długu**

Analiza w powyższym zakresie wykazała, że w okresie kontrolowanym spłat rat kapitałowych pożyczek i kredytów oraz rat odsetkowych dokonywano w wysokościach i terminach zgodnych z zawartymi umowami i harmonogramami spłat.

## **III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

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

---

Wójt Gminy Kowiesy zarządzeniem nr 45A z dnia 25 października 2010 roku ustalił dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Kowiesy. Ww. zarządzenie zostało zmienione zarządzeniami Wójta Gminy Kowiesy nr 51/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, nr 21/2012 z dnia 18 maja 2012 roku oraz nr 66/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku.

Wymieniona 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,
- 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 jednostki (organu),
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla jednostki budżetowej,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla ewidencji podatków i opłat,
- opisywała system przetwarzania danych – w tym wykaz programów komputerowych finansowo – księgowych z opisem ich funkcjonowania,
- opisywała zasady ochrony i metody zabezpieczenia dostępu do danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów. Programy zabezpieczone są identyfikatorami i hasłami dostępu dla każdego pracownika korzystającego z programu. Ponadto dla zapewnienia prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje

się aplikacje antywirusowe, system podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS) oraz dokonuje się archiwizacji zapisów w księgach rachunkowych poprzez sporządzanie kopii bezpieczeństwa.

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, zapewniają ujęcie operacji w sposób rzetelny, bezbłędny, tak, aby właściwie był przedstawiony stan majątkowy i stan finansowy jednostki, zapewniają kontrolę wewnętrzną dokonywanych operacji i stanu składników majątku będących w posiadaniu i dyspozycji jednostki oraz umożliwiały sporządzenie wymaganych sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych i innych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami.

## **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Urząd Gminy Kowiesy prowadzi rachunkowość Gminy Kowiesy jako organu finansowego, Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz organu podatkowego. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Ewidencja księgowa przy użyciu systemu informatycznego obejmuje zbiory zapisów księgowych tworząc:

- dziennik zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w danym okresie, obroty liczone są w sposób ciągły,
- księgę główną, spełniającą zasady podwójnego zapisu, rejestrującą systematycznie i chronologicznie zdarzenia gospodarcze,
- księgi pomocnicze - konta analityczne uszczegóławiające konta księgi głównej,
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej,
- zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

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

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje komputerowe programy opracowane przez firmę Usługi Informatyczne PROINFO, 96-035 Ozorków a mianowicie: „Księgowość Budżetowa”, „Płace”, „Księgowość zobowiązań”, „Księgowość podatków i opłat lokalnych”, „Ewidencja opłat za wodę”, „Podatki JGU”, „Auta”, „Kasa”, „Środki trwałe”. Ponadto w jednostce użytkowany jest program „Płatnik” opracowany przez firmę „PROCOM”, udostępniony do użytku przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, program „Ewidencja i drukowanie faktur”, opracowany przez firmę „Symfonia”, program „GOMiG – Odpady, GOMiG – Moduł wymiarowy” oraz program do sporządzania sprawozdań budżetowych „Bestia”. Metodą rejestrową (ręcznie) prowadzone są księgi pomocnicze z tytułu: czynszów, opłat za wieczyste użytkowanie oraz opłat za zajęcie pasa drogowego.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób zapewniający trwałość zapisów i wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego. Kontrolowana jednostka prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera. Po zakończeniu dnia, tworzone są na serwerze kopie zabezpieczające dokonane zapisy księgowe, a po zamknięciu roku obrotowego księgi rachunkowe są przechowywane na elektronicznym nośniku danych w formie zbiorów utrwalonych, dla których okres przechowywania nie może być krótszy, niż pięć lat. Dowody księgowe gromadzone są w referacie finansowym oddzielnie dla budżetu gminy, dochodów, faktur VAT sprzedaży, wydatków Urzędu Gminy, ZFŚS i sum depozytowych. Dokumenty stanowiące podstawę ich zaewidencjonowania

przechowywane są w segregatorach, oznakowanych rodzajem gromadzonych dowodów, miesiącem i rokiem którego dotyczą. W Urzędzie Gminy prowadzone są: dziennik budżetu gminy, dziennik wydatków Urzędu Gminy oraz dziennik dochodów Urzędu Gminy. Dokumenty księgowane są w programie finansowo – księgowym od pierwszej pozycji narastająco.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku obrotów rejestrów: „Budżet jednostki Urząd Gminy wydatki”, „Dochody Urząd Gminy” oraz „Budżet Gminy – Organ”, skontrolowano na podstawie analizy operacji księgowych z okresu od 20 listopada do 30 listopada 2014 roku.

*Wydruk dzienników Urzędu i organu (budżetu gminy) za okres od dnia 20 listopada do dnia 30 listopada 2014 roku stanowi **akta kontroli strony 1-28.***

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,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników samodzielnych stanowisk bądź Sekretarza Gminy, natomiast pod względem formalno - rachunkowym przez pracowników Referatu Finansowego upoważnionych do wykonywania tych czynności,
- zapisy dokonania operacji ujmowane były w dziennikach chronologicznie, systematycznie i ujęte były we właściwym okresie sprawozdawczym,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatków z planem finansowym oraz ich celowość potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy.

W Gminie Kowiesy prowadzone są oddzielne rachunki bankowe dla organu, dla wydatków Urzędu Gminy i dochodów Urzędu Gminy. W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano salda końcowe i początkowe wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu Gminy Kowiesy, rachunku dochodów Urzędu Gminy oraz rachunku wydatków Urzędu Gminy. Zestawienie sald początkowych i końcowych z wybranych do kontroli dni stanowi **załącznik nr 9 protokołu kontroli**. Łącznie kontroli poddano salda 26 wyciągów bankowych. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 133-1 (konto organu), 130-1 (konto dochody Urzędu Gminy) oraz 130-2 (konto wydatki Urzędu Gminy). Nieprawidłowości nie stwierdzono. Salda kont księgowych na dany dzień były zgodne z saldem poszczególnych wyciągów bankowych.

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

Zgodnie z art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku 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. Kontrolujące stwierdziły, że księgi rachunkowe za 2014 rok zostały zamknięte z dochowaniem terminu określonego w ww. ustawie.

*Test w zakresie dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych stanowi **załącznik nr 10 protokołu kontroli**.*

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

---

W kontrolowanym okresie Gmina Kowiesy sporządzała następujące sprawozdania budżetowe:

- miesięczne – Rb 27S, Rb 28S,
- kwartalne – Rb 27ZZ, Rb 27S, Rb 28S, Rb Z, Rb N, Rb ZN, Rb 50, Rb NDS,
- półroczne – Rb 27ZZ, Rb 27S, Rb 28S, Rb Z, Rb N, Rb 50, Rb NDS i informację z wykonania dochodów i wydatków,
- roczne – Rb 27ZZ, Rb 27S, Rb 28S, Rb Z, Rb N, Rb 50, Rb NDS, Rb PDP za dany rok, Rb WS, Rb ST, Rb UN, Rb UZ, bilans jednostki budżetowej, sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu, bilans z wykonania budżetu.

W organie nadzoru tj. w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach, sprawozdania roczne za 2014 rok zostały złożone w dniu 18 lutego 2015 roku oprócz Rb – 27ZZ, Rb – 50 i Rb ZN. W RIO sprawozdania Rb – 27ZZ **złożono w dniu 11 lutego 2015 roku**, Rb – 50 w dniu 11 lutego 2015 roku. Sprawozdanie Rb – ZN złożono w dniu 11 lutego 2015 roku. Sprawozdania Rb – 50 i Rb – 27ZZ złożono w Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi w dniu 9 lutego 2015 roku – Rb – 50 i w dniu 9 lutego 2015 roku – Rb 27ZZ. Sprawozdanie Rb – ZN **złożono w dniu 10 lutego 2015 roku**. Wszystkie sprawozdania złożono w terminach wymaganych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119) obowiązującego od dnia 24 stycznia 2014 roku i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247 ze zm.), **oprócz dwóch przypadków, gdzie z jednodniowym opóźnieniem wysłano: do Urzędu Wojewódzkiego sprawozdanie Rb ZN i do RIO (do wiadomości) sprawozdanie Rb – 27ZZ**. W związku z wysłaniem do Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z opóźnieniem sprawozdania Rb – ZN do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, w dniu 26 lutego 2015 roku przez Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę skierowane zostało zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych. W dniu 29 czerwca 2015 roku do Urzędu Gminy w Kowiesach wpłynęło postanowienie Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpatrywanych przez Regionalną Komisję Orzekającą przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi z dnia 26 czerwca 2015 roku w sprawie odmowy wszczęcia postępowania wyjaśniającego w powyżej opisanej sprawie.

Sprawozdanie finansowe kontrolowanej jednostki za 2014 rok (bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat oraz zmiany funduszu jednostki z korektą do tych zmian) zostało przekazane w dniu 29 kwietnia 2015 roku. Bilans z wykonania budżetu za 2014 rok przekazano w dniu 29 kwietnia 2015 roku tj. zgodnie z terminem ustalonym w § 26 ust. 1 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. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2014 rok do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach dostarczono w dniu 30 marca 2015 roku.

Wymienione powyżej sprawozdania podpisane zostały przez Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę oraz przez Skarbnika Gminy Beatę Heleniak.

## **Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową**

### Sprawozdanie Rb – Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie sprawozdania Rb – Z za 2014 rok kontrolujące stwierdziły, że Gmina Kowiesy nie udzielała poręczeń i gwarancji, nie emitowała papierów wartościowych, nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego oraz nie wносиła aportów do spółek. Przedmiotowe sprawozdania oraz ewidencja księgową, nie wykazywały zobowiązań z powyżej wymienionych tytułów dłużnych.

Ponadto z ww. sprawozdania oraz informacji udzielonej przez Skarbnika Gminy wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych jak również nie posiadała zobowiązań z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego.

### Sprawozdanie Rb – 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Zgodnie z powyżej wymienionym sprawozdaniem, wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 10.511.418,64 zł, tj. 99,75% planu po zmianach (10.536.882,58 zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 901. Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 1.182.111,33 zł, w tym zaległości 878.923,46 zł.

### Sprawozdanie Rb – 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Z powyższych sprawozdań wynika wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 roku w kwocie 10.167.239,20 zł, co stanowiło 96,49% planu po zmianach (10.536.882,58). Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 309.819,70 zł (wyrównanie z tytułu wynagrodzenia rocznego („13”) za 2014 rok łącznie z pochodnymi – 286.394,10 zł oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług za m- c grudzień – 23.425,60 zł). Kwoty wykonanych wydatków na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawione w sprawozdaniach wynikały z sumy obrotów konta 902 za ten sam okres.

### Sprawozdanie Rb – NDS - o nadwyżce/deficycie

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2014 rok w pozycji A dochody wykonane wynosiły 10.511.418,64 zł. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Wydatki wykazane w poz. B wynosiły: na dzień 31 grudnia 2014 roku – 10.167.239,20 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 za 2014 rok wykazano nadwyżkę w wysokości 344.179,44 zł, pozostającą w zgodności z saldem konta 961. W sprawozdaniu za 2014 rok w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 478.749,79 zł i stanowiła kredyty i pożyczki – 212.621,00 zł i wolne środki – 266.128,79 zł. W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 472.620,93 zł spłaty kredytów

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 302.926,80 zł.

Sprawozdanie Rb-ST – stan na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2014 roku sporządzonym w dniu 18 lutego 2015 roku wynosił 483.240,12 zł (w tym: 163.224,00 zł – środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu na rok następny) i był zgodny z rachunkami bankowymi obsługi organu z dnia 31 grudnia 2014 roku oraz saldem konta 133 oraz 211,75 zł środki z niewykorzystanych dotacji.

Sprawozdania Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 31 grudnia 2014 roku z wykonania dochodów podatkowych

Kontrolujące dokonały analizy sprawozdań Rb – PDP za lata 2013 – 2014 i Rb – 27S za 2013 i 2014 rok i stwierdziły, że wykazane w nich skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień (wynikające z uchwał Rady Gminy Kowiesy) i skutki finansowe decyzji wydanych przez Wójta Gminy Kowiesy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, dla poszczególnych podatków (umorzenia zaległości, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności) wykazane były odrębnie we wskazanych kolumnach ww. sprawozdań i pozostawały w zgodności z zasadami określonymi w § 3 ust. 1 pkt 10 i 11 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119), obowiązującego od dnia 24 stycznia 2014 roku.

Kontrolujące dokonały, na podstawie wybranej próby, szczegółowej kontroli prawidłowości wykazania skutków finansowych udzielonych umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty oraz skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości jak również obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych wykazanych w sprawozdaniach Rb – PDP i Rb – 27S.

Kwoty dotyczące ww. skutków udzielonych przez jednostkę wykazane w sprawozdaniach Rb – PDP i Rb – 27S przedstawiono poniżej:

#### **W zakresie podatku od nieruchomości**

- za 2013 rok – skutki finansowe (umorzenia, odroczenia i zwolnienia) w wysokości 13.425,00 zł,
- za 2013 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 216.851,00 zł,
- za 2014 rok – skutki finansowe (umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty oraz zwolnienia) w wysokości 13.104,60 zł,
- za 2014 rok - wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 243.175,40 zł.

Powyższe było zgodne ze sprawozdaniem: Rb – 27S i Rb – PDP za 2013 i 2014 rok.

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia przez jednostkę kontrolowaną skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, inspektorzy kontroli objęli próbą: osoby fizyczne w grupie budynki gospodarcze lub ich części powstałe po likwidacji gospodarstw rolnych w zamian za świadczenia uregulowane w ustawie o ubezpieczeniu społecznym rolników lub renty strukturalne za 2013 rok oraz osoby prawne w grupie budynki mieszkalne lub ich części za 2014 rok.

Kontrolujące wyliczyły kwoty skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2013 rok w grupie rodzajowej objętej kontrolą i stwierdziły, że wynosiły one 10.926,68 zł. Kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wyliczona przez kontrolujących była zgodna



w powyższym zakresie z ewidencją księgową prowadzoną przez jednostkę kontrolowaną.

*Wyliczenie dokonane przez inspektorów kontroli przedstawiono w załączniku nr 11 protokołu kontroli.*

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych w wybranej próbie, wyliczone przez kontrolujące za 2014 rok wynosiły 335,58 zł. Jednostka kontrolowana zaewidencjonowała ww. za 2014 rok na kwotę 335,58 zł. Stwierdzono zgodność pomiędzy kwotą ww. skutków wyliczoną przez kontrolujące, a ewidencją księgową jednostki kontrolowanej. W jednostce skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych wyliczone zostały za pomocą programu komputerowego.

*Wyliczenie dokonane przez inspektorów kontroli przedstawiono w załączniku nr 12 protokołu kontroli.*

### **W zakresie podatku od środków transportowych**

- za 2013 rok - skutki finansowe (zwolnienia, umorzenia) nie występowały,
- za 2013 rok - wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 50.662,00 zł,
- za 2014 rok - wykazano skutki finansowe (umorzenia) nie występowały,
- za 2014 rok - wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 51.698,00 zł.

W jednostce skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyliczone zostały komputerowo.

Powyższe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wykazane w sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – PDP za 2013 i 2014 rok były zgodne z ewidencją księgową.

Inspektorzy kontroli wyliczyli skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (osoby prawne nie występowały) za 2013 rok na wybranej grupie pojazdów: samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 ton do 5,5 ton łącznie (3 pojazdy) i stwierdziły, że wyniosły one – 527,00 zł oraz za 2014 rok w wybranych grupach: samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 ton do 5,5 ton łącznie (2 pojazdy), które wynosiły 376,00 zł i samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 5,5 ton do 9 ton łącznie (15 pojazdów) wynoszące 6.953,00 zł.

Kwoty wyliczone przez jednostkę kontrolowaną dla ww. grup środków transportowych wyniosły odpowiednio: za 2013 rok 527,00 zł i dla 2014 roku 376,00 zł i 6.953,00 zł. Różnic nie stwierdzono.

*Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych za 2013 rok i 2014 rok objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO stanowią załącznik nr 13 protokołu kontroli.*

*Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 14 protokołu kontroli.*

*Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 15 protokołu kontroli.*

### **W zakresie podatku rolnego:**

- za 2013 roku – wykazano skutki finansowe (umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty) w wysokości 2.127,00 zł,
- za 2013 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 153.768,00 zł,
- za 2014 rok – wykazano skutki finansowe (umorzenia) w wysokości 319,00 zł,

- za 2014 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 91.843,00 zł.

Powyższe były zgodne ze sprawozdaniami: Rb – 27S i Rb – PDP za 2013 rok i 2014 rok oraz ewidencją księgową.

Po dokonaniu analizy sprawozdań Rb – 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 rok i 2014 roku, w zakresie prawidłowości wykazania dochodów z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości i podatku leśnego pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, kontrolujący stwierdzili, że ww. dochody wykazane były w sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – PDP za lata 2013 – 2014 w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków, ustalonych przy pomocy wskaźników wyliczonych na podstawie rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów, stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, co pozostawało w zgodności z § 3 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej – wpływ z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości.

### Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2014 roku

#### BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
<b>I. Środki pieniężne</b>		<b>I. Zobowiązania</b>	Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	483.240,12	1. Zobowiązania finansowe	1.887.269,22
1.1. Środki pieniężne budżetu	483.240,12	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1.887.269,22
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	30.503,93	2. Zobowiązania wobec budżetów	211,75
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-1.536.960,92
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	344.179,44
2. Należności od budżetów	30.503,93	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	344.179,44
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	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 (+, -)	-1.881.140,36
<b>III. Inne aktywa</b>	0,00	<b>III. Inne pasywa</b>	163.224,00

<b>Suma aktywów</b>	513.744,05	<b>Suma pasywów</b>	513.744,05
---------------------	------------	---------------------	------------

Z powyżej przedstawionego bilansu wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynikają następujące dane:

#### **Środki pieniężne budżetu**

Kwota 483.240,12 zł – wynikająca z salda Wn konta 133.

#### **Pozostałe środki pieniężne**

Pozycja nie występuje.

#### **Należności od budżetów**

Kwota 30.503,93 zł wynikająca z salda Wn – 30.292,18 zł i Ma – 211,75 zł konta 224 – 4.

#### **Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu**

Kwota 344.179,44 zł wynikająca z konta 961.

#### **Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu**

Kwota -1.881.140,36 zł wynikająca z Wn konta 960.

#### **Inne pasywa**

Kwota 163.224,00 zł wynikająca z salda Ma konta 909 i dotycząca subwencji oświatowej.

W poszczególnych pozycjach bilansu wykazano salda w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald kont budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Kwota wolnych środków wynosiła 350.308,00 zł i była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z danymi wykazanymi w bilansie organu za 2014 rok, z danymi wynikającymi ze sprawozdania budżetowego Rb - NDS za I kwartał 2015 roku, a także z załącznika do uchwały nr VIII/54/15 Rady Gminy Kowiesy z dnia 19 czerwca 2015 roku w sprawie zmian budżetu Gminy na 2015 rok.

Bilans sporządzono zgodnie z zapisami 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.

#### **Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku**

Zgodnie z bilansem jednostki budżetowej, sporządzonym dla Urzędu Gminy Kowiesy na dzień 31 grudnia 2014 roku, stan aktywów i pasywów wynosił 21.307.691,49 zł.

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

#### **Aktywa**

##### Aktywa trwałe

Poz. A. II. Rzeczowe aktywa trwałe – wykazano w kwocie 38.841.478,59 zł z tego: środki trwałe o wartości netto 38.774.517,89 zł oraz inwestycje rozpoczęte w kwocie 66.960,70 zł.

Poz. A. II.1 Środki trwałe – wykazano wartość 19.655.929,49 zł, którą w całości stanowiły środki trwałe, wynikające z ewidencji konta 011 w kwocie 25.658.406,94 zł pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych w wysokości 6.002.477,45 zł (saldo konta 071 strony Ma, 020 – 1 strony Wn), z czego:

- grunty stanowiły wartość – 1.765.920,43 zł, która była zgodna z kontem 011 i informacją o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 rok,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – o wartości 17.352.798,32 zł (po odjęciu umorzenia),
- urządzenia techniczne i maszyny – o wartości 386.414,75 zł (po odjęciu umorzenia),
- środki transportu – o wartości 119.782,33 zł (po odjęciu umorzenia),
- inne środki trwałe – o wartości 31.013,66 zł (po odjęciu umorzenia),

Wartości początkowe przyjęte do wyliczenia wartości bilansowej środków trwałych były zgodne z ich stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku, wynikającym z ksiąg inwentarzowych.

Wartości wykazanych powyżej środków trwałych były zgodne z wartością wykazaną w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2014 roku i stanowiącej załącznik nr 1 do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Kowiesy za 2014 rok.

Poz.A.II.2. Inwestycje rozpoczęte – wykazane w bilansie na kwotę 457.756,67 zł, były zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080.

Poz. B. Aktywa obrotowe – w bilansie wykazano wartość 1.189.966,00 zł, na którą składały się: materiały w wysokości 22.167,16 zł – konto 310, należności krótkoterminowe w wysokości 1.032.596,15 zł – konta: 221 – 8, 221 – 10, 221 – 11, 221 – 14, 221 – 17 oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 135.202,69 zł.

Poz.B.I.1.1 Materiały – w bilansie wykazano wartość 22.167,16 zł zgodną z saldem konta Wn 310.

Poz. B.II Należności krótkoterminowe – w bilansie wykazano ich wartość 1.032.596,15 zł, z tego:

- II.1.1 – należności z tytułu dostaw i usług – w bilansie wykazano ich wartość 82.647,80 zł zgodne z saldem konta 221 – 8, 221 – 11, 221 – 14, 221 – 17 i 11.881,21 zł zgodne z kontem 221 – 10,
- II.4 – Pozostałe należności – wykazano w bilansie ich wartość 938.067,14 zł zgodną z kontami: 221 – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 15, 16, 27, 31.

Poz. B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe – w bilansie wykazano wartość 135.202,69 zł, którą to w całości stanowiły środki pieniężne na rachunkach bankowych – konta: 135 – 1, 139 – 2 (poz.B.III.2 bilansu).

### **Pasywa**

Poz. A.I. Fundusz jednostki na koniec okresu – wg bilansu 14.445.881,37 zł, wynikał z wartości wykazanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki: fundusz jednostki na początek roku obrotowego 14.220.574,23 zł, zwiększenia funduszu w ciągu roku budżetowego w łącznej kwocie 13.353.671,66 zł, (tj. zysk bilansowy za rok ubiegły 5.368.406,87 zł, zrealizowane wydatki budżetowe 5.715.088,38 zł, środki na inwestycje 2.247.076,41 zł i nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe i inwestycje 23.100,00 zł oraz zmniejszenia funduszu 13.128.364,52 zł, na którą to wartość składały się: zrealizowane dochody budżetowe 10.474.160,45 zł, dotacje i środki na inwestycje w wys. 2.619.319,91 zł i wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie 14.971,16 zł oraz inne zmniejszenia

19.913,00 zł. Fundusz na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 14.445.881,37 zł (saldo konta 800 strona Ma).

Poz.A.II.1 Zysk netto – wykazana w bilansie kwota 6.614.330,02 zł była zgodna z ewidencją księgową, tj. saldem konta 860 po stronie Ma oraz rachunkiem zysków i strat.

Poz. C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – wykazana w bilansie kwota 238.942,41 zł to wartość dotycząca zobowiązań krótkoterminowych (C.II), na które składały się: zobowiązania z tytułu dostaw i usług (C.II.1) w kwocie 22.187,60 zł; zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (C.II.3) w kwocie 12.637,01 zł; zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (C.II.4) na kwotę 66.089,43 zł, pozostałe zobowiązania (C.II.5) 3.533,37 zł, sumy depozytowe (C.II.6) w kwocie 134.495,00 zł. Powyższe zobowiązania odzwierciedlały salda kont: 201 – 2; 221, 229; 231 – 2; 240 – 9 – 98.

Poz. D. fundusze specjalne – na wykazaną w bilansie kwotę 8.537,69 zł składała się pozycja (D.1 bilansu) fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 8.537,69 zł (saldo konta 851 strona Ma).

Wszystkie wykazane w bilansie wartości, odpowiadały danym zawartym w ewidencji księgowej jednostki. Bilans Urzędu Gminy Kowiesy sporządzono w dniu 31 marca 2015 roku. Sprawozdania finansowe oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki, podpisali Wójt Gminy Jarosław Pepka oraz Skarbnik Gminy Beata Heleniak.

Bilans sporządzono zgodnie z zapisami 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 .

W dniu 29 kwietnia 2015 roku sporządzono zbiorczy bilans, na który składały się bilanse jednostkowe za rok budżetowy 2014 sporządzone przez: Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, oraz placówki oświatowe Gminy Kowiesy Zbiorczy bilans podpisał Wójt i Skarbnik Gminy Kowiesy.

## **1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2013 - 2014)**

---

Zakładowy plan kont, obowiązujący w okresie kontrolowanym, uwzględniał konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ze wskazaniem, że służy ono do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Zgodnie z zakładowym planem kont do konta 201 prowadzona jest ewidencja szczegółowa, która zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Kowiesy na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” po stronie Wn ujmowano należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, natomiast po stronie Ma ujmowano zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Wg zapisów ewidencji księgowej konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazało saldo Ma w wysokości 395.747,74 zł. Saldo kredytowe stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami, z terminami płatności przypadającymi w styczniu roku

następnego. Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w 2014 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Zgodnie z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz zapisami księgowymi, konto 201 wykazało saldo kredytowe w kwocie 22.187,60 zł. Powyższe saldo stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami. Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w 2015 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych, oprócz jednego przypadku uregulowania płatności z opóźnieniem. Zgodnie z ustną informacją Skarbnika Gminy jednostka nie poniosła skutków finansowych w postaci zapłaty odsetek od nieterminowej zapłaty zobowiązania.

*Zestawienie faktur tworzących saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.*

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań, prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dokonano w oparciu o 32 losowo wybrane faktury i rachunki zaewidencjonowane na koncie 201 w poszczególnych okresach: 1 - 31 grudnia 2013 roku (6 faktur), 1 - 31 stycznia 2014 roku (8 faktur), 1-15 września 2014 roku (8 faktur) oraz 16 - 31 grudnia 2014 roku (10 faktur). Wytypowana do kontroli łączna wartość faktur w stosunku do wartości faktur ewidencjonowanych na koncie 201 w poszczególnych okresach stanowiła: w grudniu 2013 roku - 8,9 %, w styczniu 2014 roku - 40,85%, we wrześniu - 51,33% oraz w grudniu 2014 roku - 70,57%. Próbę powiększono o faktury tworzące saldo konta 201 na koniec 2013 i 2014 roku (39 faktur) oraz faktur i rachunków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Nadbudowa i przebudowa budynku strażnicy OSP na potrzeby świetlicy wiejskiej w Turowej Woli, budowa szczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe”. Ogółem skontrolowano 75 dokumentów.

*Specyfikację wymienionej próby, tj. faktur poddanych kontroli zawiera załącznik nr 17 protokołu kontroli.*

W czasie postępowania kontrolnego skonfrontowano wyznaczone terminy płatności z terminami uregulowania zobowiązań. Jak wynika z ustaleń zawartych w załączniku, terminowość regulowania zobowiązań była przestrzegana.

Na podstawie przyjętych do kontroli wymienionych powyżej faktur, stwierdzono, że ewidencji podlegały dokumenty określone w instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Kowiesy. Podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej, formalno - rachunkowej oraz pod względem celowości i gospodarności zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej, czego potwierdzeniem są stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności. Kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatku z planem finansowym oraz ich celowość potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy. Wydatek na dokumentach do wypłaty ze środków budżetowych zatwierdzał Wójt Gminy. Na podstawie przyjętej próby konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zewnętrzne dowody księgowe (tj. faktury) zawierały daty wpływu do jednostki i były ewidencjonowane w dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy w Kowiesach.

Ustalono, że w 2014 roku faktury i rachunki ewidencjonowano na koncie 201 pod datą wpływu do jednostki bądź z datą pomiędzy wpływem a zapłatą zobowiązania. W

księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowano zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca, udokumentowane dowodami księgowymi otrzymanymi do 7 dnia następującego miesiąca. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, jakim był rok, wprowadzono w postaci zapisu każde zdarzenie, które zostało udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do dnia 10 lutego następnego roku. Powyższe ujmowanie zobowiązań było zgodne z zapisami § 3 załącznika nr 1 „Okresy sprawozdawcze” do zarządzenia nr 45A/2010 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 25 października 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Księgowania przedstawiały się następująco: ewidencja zobowiązania wynikająca z dokumentu źródłowego - Wn zespół „4”/080/013/310 i Ma 201 oraz zapłata zobowiązania - Wn 201, Ma 130 (przelew) lub 101 (kasa). Na dokumenty nanoszono pozycję i nr księgowy, co umożliwiało ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

*Test prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.*

## **2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE**

---

### **Konto 225 – Rozrachunki z budżetami**

Na koncie 225, zgodnie z zakładowym planem kont, ewidencjonuje się rozrachunki z budżetami z tytułu dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 225 wykazywało saldo po stronie Wn w wysokości 2.157,12 zł, stanowiące naliczony podatek od towarów i usług z faktur zakupu za miesiąc grudzień 2014 roku i podlegający rozliczeniu z Urzędem Skarbowym.

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami, przyjęto próbę z miesięcy: styczeń, marzec, czerwiec, lipiec, październik i grudzień 2014 roku. Powyższą próbę zestawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 19 protokołu kontroli**.

W wyniku analizy wymienionych w załączniku dokumentów stwierdzono, co następuje:

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów o dzieło oraz wybranych świadczeń socjalnych,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do 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,
- kontrolowana jednostka potrącała od kwot zaliczek prowizję w wysokości 0,3% z tytułu terminowego wpłacania do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych za poszczególne miesiące - art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

### Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku (w zł)	
		Wn	Ma
1.	229-2-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne Składki społeczne z wynagrodzeń - pracodawca	0	11.360,79
2.	229-3-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne Składki na Fundusz Pracy z wynagrodzeń osobowych	0	1.276,22
	<b>Razem saldo konta 229</b>	0	<b>12.637,01</b>

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2014 roku po stronie Ma wynosiło 12.637,01 zł. Na wymienioną kwotę zobowiązań składały się naliczone składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok, które to zobowiązania uregulowano przelewem w dniu 4 marca 2015 roku (nr dowodu WB 31 – 759/03/2015).

Analizy terminowości zapłaty zobowiązań oraz zgodności zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń z miesięcy: styczeń, marzec, maj, czerwiec, wrzesień i grudzień 2014 roku dokonano w oparciu o dane wynikające z list płac, zapisów ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz deklaracji ZUS DRA.

*Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2014 roku przedstawiają tabele stanowiące załącznik nr 20 protokołu kontroli.*

Analiza przedstawionej dokumentacji wykazała, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.). W wyniku analizy list płac za miesiące wyszczególnione w próbie stwierdzono, że w deklaracjach za ww. miesiące ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

### PFRON

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 roku Dz. U. nr 127, poz. 721 ze zm.), nie była zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Państwowy 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 Kowiesy i obowiązujący w jednostce zakładowy plan kont w korespondencji z zapisami na wymienionych kontach dokonanych w miesiącach: lutym, wrześniu i grudniu 2014 roku oraz zestawieniem obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2014 roku.

*Pisemna informacja Skarbnika Gminy, dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240 stanowi załącznik nr 21 protokołu kontroli.*

#### **Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce, na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, dokonywano ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych z tytułu należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, z tytułu wynagrodzenia komisji alkoholowej oraz inkasa podatków. Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń oraz potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika. Na stronie Ma konta księguje się zobowiązania z tytułu naliczonych wynagrodzeń w kwocie brutto.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku powyższe konto wykazywało saldo kredytowe w wysokości 66.089,43 zł. Kwota ta stanowiła naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok, które zostało wypłacone w dniu 27 lutego 2015 roku (dowód WB 29 – 709/02/2015).

#### **Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, tj. wypłaconych pracownikom zaliczek oraz ich rozliczenie, zobowiązań pracowników z tytułu pożyczek, wypłaty zapomóg i dofinansowania do wypoczynku z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz naliczenia ryczałtów samochodowych. Ewidencja szczegółowa do ww. konta prowadzona jest imiennie według poszczególnych pracowników.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo Wn konta 234 wynosiło 7.830,00 zł i dotyczyło pozostałych do spłaty pożyczek udzielonych pracownikom Urzędu Gminy z ZFŚS.

#### **Konto 240 – Pozostałe rozrachunki**

**Konto 240 w organie**, zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w Gminie Kowiesy, służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i roszczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 250 i 260. Konto 240 służy w szczególności do ewidencji błędnych obciążeń i uznań rachunku budżetu oraz sum do wyjaśnienia. Na dzień 31 grudnia 2014 roku ww. konto nie wykazywało salda a obroty za 2014 rok wyniosły 2.613,47 zł.

**W jednostce na koncie 240** księgowane były krajowe i zagraniczne należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201 – 234. W Urzędzie Gminy Kowiesy ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzona jest według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń, w szczególności z tytułu: spłat pożyczek z Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej, spłat pożyczek z funduszu mieszkaniowego ZFŚS, ubezpieczenia grupowego PZU, sum depozytowych (wadia oraz zabezpieczenie należytego wykonania umów), naliczenia miesięcznego ryczałtu dla Przewodniczącej Rady Gminy, naliczenia kwot zwrotu podatku akcyzowego, naliczenia

dodatków mieszkaniowych oraz rozliczeń z różnymi instytucjami i osobami fizycznymi z innych tytułów niż dostawy towarów i usług oraz podatki.

Saldo Ma konta 240 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 134.945,00 zł i stanowiło wniesione zabezpieczenia należytego wykonania umów.

Analiza zapisów księgowych na kontach 231, 234 i 240 w przyjętych do kontroli miesiącach wykazała, że były one zgodne z obowiązującymi w jednostce zasadami ewidencji na powyższych kontach.

## **IV. GOSPODARKA KASOWA**

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

---

*Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania opisano w protokole kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 16 czerwca 2015 roku, stanowiącym załącznik nr 1 protokołu kontroli.*

W Urzędzie Gminy Kowiesy zasady gospodarki kasowej zawarto w instrukcji gospodarki kasowej, wprowadzonej zarządzeniem nr 16/2007 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 28 maja 2007 roku oraz w rozdziale IV Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Kowiesy, wprowadzonej zarządzeniem nr 45/2012 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2012 roku.

### **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

Zgodnie za zapisami instrukcji gospodarki kasowej - raporty kasowe sporządzane są za okres nie dłuższy, niż dwa tygodnie oraz raport zamykający miesiąc. Raporty kasowe sporządzane są odrębnie dla wpływów kasowych, dla wydatków Urzędu Gminy, wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, wydatków szkół, a także odrębnie dla przychodów i wydatków ZFŚS.

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych w okresie objętym kontrolą, sprawdzono w oparciu o wymienione niżej raporty kasowe przychodów i rozchodów:

- raport kasowy nr 1/2014/0004 za okres od 1 do 15 stycznia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 2/2014/0007 za okres od 16 do 17 stycznia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 3/2014/0012 za okres od 18 do 27 stycznia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 5/2014/0020 za okres od 31 stycznia do 7 lutego 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 6/2014/0027 za okres od 8 do 14 lutego 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 7/2014/0029 za okres od 15 do 18 lutego 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 46/2014/0205 za okres od 1 do 17 października 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 47/2014/0207 za okres od 18 do 23 października 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 54/2014/0241 za okres od 2 do 10 grudnia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 55/2014/0246 za okres od 11 do 16 grudnia 2014 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 54/2014/0136 za okres od 1 do 4 lipca 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 55/2014/0137 za okres od 5 do 9 lipca 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 56/2014/0138 za okres od 10 do 14 lipca 2014 roku – dochody,
- raport kasowy nr 67/2014/0174 za okres od 6 do 10 września 2014 roku – dochody,

- raport kasowy nr 68/2014/0176 za okres od 11 do 15 września 2014 roku - dochody,
- raport kasowy nr 97/2014/0262 za okres od 30 do 31 grudnia 2014 roku - dochody.

Na podstawie przeanalizowanych raportów ustalono co następuje:

- raporty kasowe sporządzane były komputerowo, okres ich sporządzania uzależniony był od ilości operacji przeprowadzonych w danym okresie i od wysokości obrotów,
- wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki, dokonywane w danym dniu były na bieżąco wpisywane do raportu kasowego,
- udokumentowaniem wydatków ujętych w raportach były dowody źródłowe: rachunki, faktury, listy wypłat, polecenia wyjazdu służbowego,
- na dowodach załączonych do raportów kasowych, nanoszono dekretację oraz klasyfikację budżetową środków, z których dokonywano wydatków,
- dowody księgowe załączone pod raporty, sprawdzono merytorycznie przez osoby przeprowadzające operację, formalnie i rachunkowo przez inspektora ds. finansowo-księgowych, dokumenty akceptowała Skarbnik i zatwierdzał do wypłaty kierownik jednostki,
- na wypłaty dokonywane z kasy każdorazowo pobierano gotówkę na podstawie czeku. Powyższą operację ewidencjonowano na kontach: Wn 101-2, Ma 141. Operację wpłaty do banku pobranej gotówki ewidencjonowano na kontach Wn 141 Ma 101-1,
- dowody księgowe zawierały podpisy osób pobierających gotówkę z kasy i datę wypłaty oraz datę i podpis kasjera wypłacającego gotówkę,
- na dowody kasowe nanoszono numerację i pozycję raportu kasowego, zgodnie z wymogami zawartym w instrukcji kasowej.

### Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek, określone zostały w § 19 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych oraz w postanowieniach końcowych instrukcji gospodarki kasowej.

Zgodnie z ustną informacją Skarbnika Gminy oraz zapisami konta 234, w kontrolowanym okresie nie udzielano pracownikom Urzędu Gminy zaliczek.

## V. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>10.536.882,58</b>	<b>10.511.418,64</b>
Dochody bieżące	8.207.568,89	8.211.068,23
Dochody majątkowe	2.329.313,69	2.300.350,41

<b>PRZYCHODY</b>	<b>472.621,00</b>	<b>478.749,79</b>
z tego:		
Kredyty i pożyczki	212.621,00	212.621,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	260.000,00	266.128,79

Plan dochodów i przychodów Gminy Kowiesy określony został uchwałą nr XXXV/209/13 z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok. Zgodnie z ww. uchwałą, dochody budżetowe Gminy na 2014 rok określono na kwotę 7.880.591,00 zł. Plan dochodów budżetowych na 2014 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie planowana kwota dochodów wyniosła 10.536.882,58 zł, a wykonanie planu wyniosło 10.511.418,64 zł, tj. 99,76% planu. Pierwotny plan dochodów bieżących wynosił 7.265.153,00 zł i dochodów majątkowych 615.438,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił dla dochodów bieżących 8.207.568,89 zł i majątkowych 2.329.313,69 zł. Wykonanie planu rocznego dochodów bieżących wyniosło 8.211.068,23 zł i majątkowych 2.300.350,41 zł. Planowane pierwotnie przychody budżetu na 2014 rok określono na kwotę 1.574.294,00 zł. Po zmianach w ciągu roku wynosiły 472.621,00 zł i wykonanie wyniosło 478.749,79 zł, tj. 101,30% planu.

### Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓLEM</b>	<b>10.536.882,58</b>	<b>10.167.239,20</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	2.706.512,00	2.641.657,41
Wydatki bieżące	7.830.370,58	7.525.581,79
<b>ROZCHODY</b>	<b>472.621,00</b>	<b>472.620,93</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	472.621,00	472.620,93

Plan wydatków i rozchodów Gminy Kowiesy określony został uchwałą nr XXXV/209/13 z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok. Zgodnie z ww. uchwałą, wydatki budżetowe Gminy na 2014 rok określono na kwotę 8.982.264,00 zł. Plan wydatków budżetowych na 2014 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie ich planowana kwota wyniosła 10.536.882,58 zł, a wykonanie planu wyniosło 10.167.239,20 zł, tj. 96,49% planu. Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 7.087.584,00 zł i wydatków majątkowych 1.894.680,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił: dla wydatków bieżących 7.830.370,58 zł i majątkowych 2.706.512,00 zł. Wykonanie planu rocznego wydatków bieżących wyniosło 7.525.581,79 zł i majątkowych 2.641.657,41 zł.

Pierwotny plan rozchodów wynosił 472.621,00 zł (spłata kredytów i pożyczek). Planowana kwota rozchodów w ciągu roku nie uległa zmianie. Wykonanie rozchodów na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 472.620,93 zł, tj. 99,99% planu.

## Wieloletnia prognoza finansowa

Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Rada Gminy w Kowiesach corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kowiesy, a mianowicie:

- na 2014 rok podjęła uchwałę nr XXXV/208/2013 z dnia 31 grudnia 2013, którą zmieniono następującymi uchwałami Rady Gminy Kowiesy: nr XXXIX/235/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 roku, nr XXXIX/235/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 roku, nr XLI/242/2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku oraz zarządzeniami Wójta Gminy Kowiesy nr: 5/2014 z dnia 13 lutego 2014 roku, nr 13/2014 z dnia 31 marca 2014 roku, nr 25/2014 z dnia 30 maja 2014 roku i nr 43/2014 z dnia 30 września 2014 roku,
- na 2015 rok podjęła uchwałę nr III/28/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta przez Radę Gminy w dniu 31 grudnia 2013 roku uchwalona na lata 2014 – 2017 obejmowała prognozę kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2014 – 2022, a z dnia 30 grudnia 2014 roku uchwalono ją na lata 2015 -2018 z prognozą kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2015 – 2023.

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

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 2014 – 2017, z uwzględnieniem pierwotnych zapisów i jej ostatniej zmiany dokonanej uchwałą nr XLI/242/2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku i zarządzenia nr 43/2014 z dnia 30 września 2014 roku oraz danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 – 2018 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów.

*Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2014 roku i WPF z 2015 roku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 22 protokołu kontroli.*

## Planowane dochody

Wieloletnia Prognoza Finansowa	Dochody bieżące				Dochody ogółem			
	2015 w stosunku do 2014		2016 w stosunku do 2015		2015 w stosunku do 2014		2016 w stosunku do 2015	
	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek
WPF wersja pierwotna z 2014 roku	5,45	↑	4,28	↑	2,79	↓	4,28	↑
WPF wersja ostateczna z 2014 roku	0,16	↑	1,17	↑	23,44	↓	1,17	↓
WPF wersja pierwotna z 2015 roku	2,79	↑	1,41	↓	10,76	↓	13,20	↓

Jak wynika z ww. tabeli wzrost zaplanowanych dochodów bieżących w 2015 roku w stosunku do 2014 roku wystąpił w granicach od 0,16% do 5,45%, wzrost planowanych dochodów bieżących w 2016 roku w stosunku do 2015 roku wystąpił w granicach od 1,17% do 4,28%.

Dochody bieżące prognozowane były w oparciu o:

- dane wynikające z analizy danych historycznych dotyczących wpływów z podatków, gdzie wskaźnik ich wzrostu kształtował się powyżej wskaźników inflacji w poszczególnych latach. W związku z powyższym przyjęto, że wzrost podatków będzie średnio wynosił: 3,5% w każdym roku w stosunku do roku poprzedniego – wg prognozy z 2014 roku; 2,5% w każdym roku w stosunku do roku poprzedniego – wg prognozy z 2015 roku,
- dane dotyczące udziału w podatkach PIT gdzie przyjęto: w latach 2014 – 2022 (prognoza z 2014 roku) wzrost wpływów z tego tytułu średnio o 2% – 3% w stosunku do roku poprzedniego, a w latach 2015 – 2023 (prognoza z 2015 roku) o 3% – 4%,
- dane dotyczące wpływów z podatku CIT gdzie przyjęto: w latach 2014 – 2022 (prognoza z 2014 roku) ich wzrost średnio o 5%, a w latach 2015 – 2023 (prognoza z 2015 roku) średnio o 4%,
- dane dotyczące pozostałych dochodów (np. dotacje, środki przeznaczone na cele bieżące) przyjmując odpowiednio stały wzrost średnio o 3,8% i 3%.

Na podstawie WPF z 2014 i 2015 roku stwierdzono spadek zaplanowanych dochodów ogółem w 2015 roku w stosunku do 2014 roku w granicach od 2,79% do 23,44% i w 2016 roku w stosunku do 2015 roku w granicach od 1,17 do 13,20 zł. Znaczny spadek dochodów ogółem w 2015 w stosunku do 2014 roku wynikał z tego, iż w 2014 roku zaplanowano dochody majątkowe wg WPF z 2014 roku – wersja pierwotna w wysokości 615.438,00 zł w tym: ze sprzedaży majątku – 340.000,00 zł jak również z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje – 275.438,00 zł, a po zmianach w kwocie 2.429.313,69 zł w tym: odpowiednio 282.573,00 zł i 2.146.740,69 zł, natomiast w 2015 roku już ich nie planowano. Na dochody w 2014 roku przyjęte w WPF z 2014 roku składały się głównie dochody: z dotacji z funduszy Unii Europejskiej w ramach programu PROW z tytułu realizowanej w 2013 roku inwestycji pn. „Nadbudowa i przebudowa budynku strażnicy OSP na potrzeby świetlicy wiejskiej w Turowej Woli, budowa szczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe”; z odpłatnego przekazania działek gminnych zajętych pod rozbudowę drogi krajowej E – 8 oraz sprzedaż na podstawie uchwały nr XXIII/122/12 z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości działki nr 118/14 położonej w Zwadach – operat szacunkowy z dnia 15 maja 2013 roku. Analogiczna sytuacja wystąpiła w planowanych dochodach wg WPF z 2015 roku – wersja pierwotna, gdzie w 2015 roku zaplanowano wielkość dochodów majątkowych w wysokości 1.100.234,00 zł w tym: ze sprzedaży majątku – 120.000,00 zł i środków przeznaczonych na inwestycje w tym dotacje tj. o 1.329.079,69 zł niższą niż w 2014 roku. W 2016 roku dochodów majątkowych nie planowano. Na dochody majątkowe planowane w 2015 roku wg WPF z 2015 roku składały się: dotacje z funduszy Unii Europejskiej w ramach programu PROW z tytułu planowanej do realizacji w 2015 roku inwestycji pn. „Budowa sieci wodociągowej w miejscowościach: Paplin, Paplinek, Chełmce, Lisna, Chrzczonowice (część zachodnia)” oraz dotacja na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla potrzeb ewidencji ludności.

### Planowane wydatki

Wieloletnia Finansowa	Prognoza	Wydatki bieżące			
		2015 rok w stosunku do 2014 roku		2016 rok w stosunku do 2015 roku	
		Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja 2014 roku	wersja pierwotna z	0,24	↑	0,19	↑
WPF wersja 2014 roku	ostateczna z	6,11	↓	0,09	↓

WPF wersja pierwotna z 2015 roku	5,03	↓	1,23	↓
----------------------------------	------	---	------	---

Zgodnie z WPF – mi z 2014 i 2015 roku wydatki bieżące planowane były na podstawie przewidywanego wykonania roku poprzedniego z uwzględnieniem średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 2% – wydatki bieżące planowane w 2014 roku i 2,3% – wydatki bieżące planowane w 2015 roku. W stosunku do wydatków bieżących w latach 2015 – 2022 (WPF z 2014 roku) i 2016 – 2023 (WPF z 2015 roku) wzrost kształtował się w granicach od 2 – 3%.

W kalkulacji, jako główne grupy wydatków bieżących przyjęto: wydatki na obsługę długu, świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje i wydatki związane z realizacją zadań statutowych oraz wydatki na wynagrodzenia.

#### WPF z 2014 roku

Przy prognozie wydatków w latach 2015 – 2022 przewidziano, iż będą one realizowane w miarę możliwości kredytowych i możliwych do pozyskania na realizowane inwestycje oraz w miarę posiadanych środków. Natomiast wydatki majątkowe w 2014 roku prognozowano ze szczególnym uwzględnieniem przedsięwzięć ujętych w załączniku do WPF o przedsięwzięciach.

#### WPF z 2015 roku

Przy prognozie wydatków w latach 2016 – 2023 przewidziano, iż będą one realizowane w miarę możliwości kredytowych i możliwych do pozyskania na realizowane inwestycje oraz w miarę posiadanych środków. Natomiast wydatki majątkowe w 2015 roku prognozowano ze szczególnym uwzględnieniem przedsięwzięć ujętych w załączniku do WPF o przedsięwzięciach.

W analizowanym okresie odnotowano jedynie wzrost wydatków bieżących w 2015 roku w stosunku do 2014 (WPF z 2014 roku – wersja pierwotna) o 0,24%, a w 2016 w stosunku do 2015 roku o 0,19%. Natomiast wydatki bieżące WPF według ostatecznej wersji z 2014 roku i pierwotnej z 2015 roku wykazują tendencję spadkową z uwagi na niższe wydatki (o 230.000,00 zł) planowane z dotacji budżetu państwa na cele bieżące jak również niższe wydatki finansowane ze środków UE w 2015 roku (o 96.000,00 zł), a w 2016 roku nie planowane na programy bieżące.

Zgodnie z założeniami Wieloletnich Prognoz Finansowych sporządzonych w latach 2014 i 2015 dla Gminy Kowiesy, wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych od 2014 roku zostanie spełniony. Analiza danych dotyczących części składowych niezbędnych do wyliczenia wymienionego powyżej wskaźnika wykazała, że został on realnie przedstawiony, gdyż w 2015 roku wzrost planowanych dochodów bieżących mieścił się w granicach od 0,16% do 5,45%, a więc mieścił się w granicach około 5%. W 2016 roku wzrost dochodów bieżących kształtował się w granicach 5%. W 2015 planowane wydatki ogółem zmalały o 1,17 – 23,44%, gdzie uzasadnieniem było zmniejszenie wydatków planowanych z dotacji budżetu państwa na cele bieżące i wydatków na programy bieżące planowanych ze środków unijnych i nie planowanie tychże wydatków w 2016 roku. W zaplanowanych rozchodach na lata 2014 – 2016 zostały ujęte spłaty już zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek jak również planowanych do zaciągnięcia w roku następnym. Planowana wysokość na obsługę długu corocznie wykazywała tendencję spadkową z uwagi na zmniejszające się raty kapitałowe ww. zobowiązań. Powyższe wskazuje na realne planowanie prognozy finansowej Gminy Kowiesy na lata 2014 – 2023.

*Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w roku 2014 i latach następnych stanowi załącznik nr 23 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.

Dokonano analizy wydatków poniesionych na dzień: 10 kwietnia 2013 roku, 20 sierpnia 2013 roku, 17 grudnia 2013 roku, 12 stycznia 2014 roku, 18 marca 2014 roku oraz 11 czerwca 2014 roku dotyczących działu 750 – administracja publiczna oraz poniesionych na dzień: 1 czerwca 2013 roku, 12 września 2013 roku, 15 lipca 2014 roku, 19 czerwca 2014 roku i 10 grudnia 2014 roku dotyczących działu 600 – transport i łączność w zakresie niżej wymienionej klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 Administracja publiczna rozdział 75023 – urzędy gmin:

§ 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:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

§ 4270 – zakup usług remontowych,

§ 4300 – zakup usług pozostałych.

Na podstawie wydruków z księgi rachunkowej dotyczących realizacji wydatków budżetowych, jak również na podstawie uchwał Rady Gminy Kowiesy i zarządzeń Wójta Gminy Kowiesy stwierdzono, że wydatki wybranego do kontroli okresu w wymienionych powyżej działach, rozdziałach i paragrafach zostały wykonane w granicach kwot określonych w budżetach Gminy Kowiesy.

*Wykonanie wydatków w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesionych w okresach objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.*

*Wydruki komputerowe przedstawiające wydatki w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesione w okresach objętych próbą kontroli stanowią akta kontroli strony: 29 – 39.*

## **VI. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

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

---

#### **1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont**

Organizację wymiaru podatków i ich ewidencji, w okresie kontrolowanym określały uregulowania wewnętrzne zawarte w załącznikach: nr 1 – wykaz kont księgi głównej organu podatkowego wraz z opisaniem ich funkcjonowania i nr 2 – zasady organu podatkowego do zarządzenia nr 51/2010 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2010 roku zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych



zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Kowiesy.

Prawidłowość dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o dokumenty źródłowe (rejestry wymiarowe, rejestry przypisów i odpisów deklaracje podatkowe, decyzje określające wysokość zobowiązania, decyzje umorzeniowe, dowody wpłaty) dotyczące podatku od nieruchomości i od środków transportowych.

*Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej stanowią załącznik nr 25 do protokołu kontroli.*

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

W Urzędzie Gminy Kowiesy zagadnieniem podatków i opłat zajmują się dwie osoby zatrudnione w Referacie Finansowym.

Naliczenie przypisu, ewidencja, pobór i egzekucja podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób prawnych od 9 maja 2012 roku dokonywana jest w systemie „PODATKI JGU” opracowanego przez firmę: Usługi Informatyczne PROINFO z Ozorkowa. W przypadku ww. podatków od osób fizycznych program ten obowiązuje od 1 stycznia 2005 roku.

Program pozwala na prowadzenie kartotek podatników zawierających opis podatnika i jego nieruchomości oraz zmian w czasie lat obliczeniowych z dokładnością do czterech miejsc po przecinku (ewidencja analityczna – konto 221), pozwala na automatyczne naliczanie wymiarów podatków oraz zmian decyzji podatkowych, obsługę rozrachunków z podatnikami i zapisów księgowych, identyfikację dłużników, automatyczne naliczanie odsetek, wydruk i ewidencję upomnień oraz tytułów wykonawczych, prowadzenie dziennika zapisów księgowych, prowadzenie ewidencji przypisów i odpisów oraz wpłat, drukowanie decyzji.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne i prawne od 9 maja 2012 roku prowadzony jest w systemie „AUTA” tj. za pomocą programu do wymiaru podatku od środków transportowych. Do czasu wprowadzenia ww. systemu prowadzony był ręcznie.

Kontrolujące stwierdziły, że przypisy, odpisy, zaległości, odsetki i nadpłaty ewidencjonowane były komputerowo, przez proporcjonalne rozbięcie łącznego zobowiązania pieniężnego w zakresie podatków i opłat i uzgadniane na koniec każdego miesiąca, co potwierdzają zapisy w sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – PDP w rozbięciu na poszczególne podatki.

Na podstawie obowiązujących w jednostce uregulowań do ewidencji podatków i opłat lokalnych służyły konta: 101, 133, 901, 991, 130, 141, 221, 720 i 226.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), wykaz i opis systemu przetwarzania danych osobowych w systemie informatycznym w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Kowiesy, opracowano i zawarto w części IV załącznika nr 3 do zarządzenia nr 45A/2010 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 25 października 2010 roku oraz zmiany wprowadzonej do niego zarządzeniem nr 66/2014 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2014 roku.

Wpłaty podatków dokonują podatnicy za pośrednictwem banku lub poczty oraz za pośrednictwem inkasentów – sołtysów. Pobór podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, odbywał się na podstawie uchwały nr VII/33/11 Rady Gminy Kowiesy z dnia 19 maja 2011 roku w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i

wynagrodzenia za inkaso (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Łódz. nr 172, poz. 1710 z dnia 14 czerwca 2011 roku) zmienionej uchwałami Rady Gminy Kowiesy: nr X/54/11 z dnia 29 września 2011 roku (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Łódz. nr 321, poz. 3229 z dnia 5 listopada 2011 roku) i nr XXXVI/219/14 z dnia 30 stycznia 2014 roku (opublikowana w Dz. Urz. Woj. Łódz. z dnia 7 lutego 2014 roku poz. 508). Uchwały wyznaczały inkasentów w 24 sołectwach i określały wynagrodzenie dla inkasentów w wysokości 9% zainkasowanej i terminowo przekazanej kwoty podatku. Rada wyznaczyła dla inkasentów termin płatności zebranych podatków – najpóźniej w trzeci dzień po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata powinna nastąpić.

W 2013 roku inkasenci z wybranych do kontroli sołectw (Chojnata, Michałowice, Pękoszew) zainkasowali łączne zobowiązanie pieniężne od osób fizycznych na kwotę 14.221,00 zł (I rata) i w 2014 roku w kwocie 1.279,00 zł (II rata). W kontrolowanym okresie inkasenci rozliczyli się z zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego zgodnie z terminami ustalonymi w ww. uchwałach.

*Wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach przedstawiają tabele stanowiące załącznik nr 26 protokołu kontroli.*

Kontrolujące dokonały sprawdzenia naliczonych i wypłaconych inkasentom wynagrodzeń i stwierdziły, że inkasenci w wybranej próbie otrzymali wynagrodzenie w wysokości zgodnej z postanowieniami Rady Gminy w Kowiesach. Wynagrodzenie za zainkasowanie I raty 2013 roku, wypłacono inkasentom (Lista płacy z dnia 26 marca 2013 roku – raport kasowy nr 11/2013/0052, poz. 7), za pobranie II raty 2014 roku (lista płacy z dnia 28 maja 2014 roku – raport kasowy nr 25/2014, poz. 24).

Listy wypłat sporządzane były przez inspektora zajmującego stanowisko ds. księgowości finansowo – księgowej Agnieszkę Chyłę i przez nią sprawdzone były pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym przez Agnieszkę Pietrzak zatrudnioną na stanowisku inspektora ds. księgowości finansowo – księgowej – lista płac z dnia 26 marca 2013 roku i Iwonę Duch inspektora ds. księgowości finansowo – księgowej – lista płac z dnia 28 maja 2014 roku, zatwierdzone pod względem zabezpieczenia środków w budżecie przez Skarbnika Gminy Beatę Heleniak oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Andrzeja Józefa Luboińskiego

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
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>9.336.463,87</b>	<b>8.789.986,49</b>	<b>94,1</b>	<b>00,0</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1.098.288,40	1.098.288,40	102,0	12,5
2.	Podatek rolny	578.974,60	578.974,60	99,1	6,5
3.	Podatek leśny	60.150,05	60.150,05	101,9	0,7
4.	Podatek od środków transportowych	72.785,00	72.785,00	101,5	0,8
5.	Opłata targowa	000.000	000.000	00,0	0,0

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

**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
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>10.536.882,58</b>	<b>10.511.418,64</b>	<b>99,8</b>	<b>00,0</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1.098.000,00	1.156.769,94	105,4	11,0
2.	Podatek rolny	584.000,00	572.186,07	98,0	5,4
3.	Podatek leśny	56.000,00	55.700,00	99,5	0,5
4.	Podatek od środków transportowych	66.738,00	67.217,10	100,7	0,6
5.	Opłata targowa	300,00	000.000	00,0	0,0

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

### 3) Podatek od nieruchomości

W okresie kontrolowanym obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałą nr XXIII/125/12 Rady Gminy Kowiesy z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2012 roku pod poz. 4109.

Powyższa uchwała została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w obowiązującym terminie.

Uchwałą nr XII/67/11 z dnia 24 listopada 2011 roku Rady Gminy Kowiesy określiła wzory informacji i deklaracji podatkowych (od nieruchomości, rolny i leśny), która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 374 z 16 grudnia 2011 roku pod poz. 4054. Uchwała ta obowiązuje nadal. Ponadto uchwałą nr XXI/112/08 z dnia 27 listopada 2008 roku Rada Gminy Kowiesy zwolniła z podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części pozostałe po likwidacji gospodarstw rolnych w zamian za świadczenia uregulowane w ustawie o ubezpieczeniu rolników lub renty strukturalne. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 301 z dnia 16 grudnia 2008 roku pod pozycją 3746 i obowiązuje od 1 stycznia 2009 roku.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w Gminie Kowiesy w okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych nie była wprowadzona opłata prolongacyjna z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych (Rada Gminy Kowiesy nie podjęła uchwały w tej sprawie). Stwierdzono również, iż uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych, zwolnień, wzorów formularzy, nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Kontrolujące stwierdziły, że Urząd Gminy w Kowiesach otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Skierniewicach informacje dotyczące zmian w ewidencji gruntów i budynków. W Urzędzie Gminy w Kowiesach ostatnie zmiany odnotowano w dniu 11 maja 2015 roku w stosunku do 25 osób, które są w trakcie wprowadzania do ewidencji księgowej.

Dokonano analizy prawidłowości przyjętych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości w latach 2013 i 2014 poprzez porównanie ich ze stawkami określonymi w obwieszczeniach Ministra Finansów: z dnia 2 sierpnia 2012 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 roku (M.P. z 2012 r., poz. 587) i w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie

górnym granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 roku (M.P. z 2013 r., poz. 724). W wyniku analizy stwierdzono, że uchwalone przez Radę Gminy Kowiesy w 2012 roku stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Kowiesy, nie przekraczały górnych stawek podatku, określonych w cytowanych powyżej przepisach prawa.

*Tabele z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Kowiesy stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy w Kowiesach oraz stawek ustawowych w latach 2013 – 2014 stanowią załącznik nr 27 protokołu kontroli.*

### **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Na terenie Gminy Kowiesy w 2013 roku działało 28 osób prawnych a w 2014 roku 29 podatników. Wymiar podatku na 2013 rok wynosił 772.630,00 zł a na 2014 rok 796.436,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne próbą objęto 10 podatników z przypisanymi numerami ewidencyjnymi: (...) <sup>1</sup>. Wymiar podatku w badanej próbie wynosił: 555.775,00 zł – 2013 rok, 565.575,00 zł – rok 2014 rok.

Analiza deklaracji dla podatników objętych próbą kontrolną wykazała, że:

nieterminowo złożyło deklaracje podatkowe na 2013 rok 4 podatników (nr ewidencyjne: (...) <sup>2</sup>). Opóźnienia wynosiły od 1 do 4 dni. (...) <sup>3</sup>

*Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku jak również złożenia korekt deklaracji stanowi załącznik nr 28 protokołu kontroli.*

*Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku w badanej próbie stanowi załącznik nr 29 protokołu kontroli.*

Gmina Kowiesy złożyła deklaracje na podatek od nieruchomości w następujących terminach:

2013 rok – 29 stycznia 2013 roku na kwotę 141.256,00 zł,

2014 rok – 29 stycznia 2014 roku na kwotę 145.792,00 zł.

Wpłaty podatku zostały dokonane terminowo, oprócz miesiąca kwietnia 2014 roku, gdzie podatek wpłacono w dniu 16 kwietnia 2014 roku tj. z 1 dniowym opóźnieniem.

Dokonano porównania treści składanych deklaracji podatkowych poprzez losowo

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 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.

wybranych podatników w latach 2012 – 2014.

W wyniku sprawdzania deklaracji stwierdzono różnice w następujących pozycjach:

(...)<sup>4</sup>.

*Tabela przedstawiająca porównanie treści złożonych przez podatników deklaracji za lata 2012 – 2014 stanowi załącznik nr 54 protokołu kontroli.*

### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

W 2013 roku podatkiem od nieruchomości objęto 1.311 podatników i w 2014 roku 1.311 osób.

Wymiar podatku na 2013 rok wynosił 390.634,00 zł, a na 2014 rok – 436.694,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości wydania decyzji podatkowych próbą objęto 10 podatników prowadzących działalność gospodarczą (nr ewidencyjny podatników: (...)<sup>5</sup>).

Wymiar podatku w badanej próbie wynosił:

2013 rok – 108.138,00 zł,

2014 rok – 147.521,00 zł.

W 2013 roku i 2014 roku w badanej próbie wszystkie decyzje zostały wydane i doręczone w obowiązującym terminie. W decyzjach dotyczących badanej próby kwota podatku została prawidłowo określona. W 2013 i 2014 roku jeden podatnik złożył korektę informacji.

Stawki podatku zastosowane do sporządzenia wymiarów w latach 2013 – 2014 były zgodne z uchwałami Rady Gminy Kowiesy i spełniały wymogi określone w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 95, poz. 613 ze zm. oraz Dz. U. z 2014 roku, poz. 849 ze zm.).

*Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli.*

Kontrolą prawidłowości naliczania, poboru i ewidencji podatku od nieruchomości za lata 2013 – 2014 objęto podatników w wybranej próbie.

Kontroli prawidłowości naliczania, poboru i ewidencji podatku dokonano w oparciu o:

- rejestry wymiarowe,
- uchwały Rady Gminy Kowiesy ustalające stawki podatku, które obowiązywały w 2013 roku i 2014 roku,
- kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że w 2013 roku nieterminowo dokonało wpłaty rat podatku 5 podatników. Rozpiętość opóźnień wynosiła od 1 dnia do

---

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 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.

59 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 280,00 zł i koszty upomnienia w wysokości 8,80 zł. W 2014 roku nieterminowo wpłaciło raty podatku 6 osób. Opóźnienia wynosiły się od 1 dnia do 115 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki za zwłokę w płatnościach w łącznej kwocie 780,00 zł.

*Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby przedstawia załącznik nr 31 protokołu kontroli.*

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy skorzystał z uprawnień wynikających z art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa i w latach 2013 – 2014 przeprowadził 2 kontrole u podatników w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych wykazanych w informacjach – osoby fizyczne. Kontrole przeprowadzono w dniach: 19 kwietnia 2013 roku i 24 września 2014 roku. W wyniku przeprowadzonych przez organ podatkowy kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

#### **2013 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	72,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	1.732,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

#### **2014 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	639,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb – 27S i PDP za lata 2013 i 2014 kontrolujące stwierdziły, że w wyżej wymienionym okresie Wójt Gminy wydał w zakresie podatku od nieruchomości 5 decyzji na łączną kwotę 711,00 zł. W 2013 roku wydał 2 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej na łączną kwotę 1.732,00 zł.

Do kontroli przyjęto próbę obejmującą wszystkie decyzje wydane przez Wójta Gminy w latach 2013 – 2014 roku dotyczące umorzeń i rozłożenia na raty i tak:

#### **Umorzenia**

##### **2013 rok**

- decyzja nr FnP.3120.1.1.2013 z dnia 23 maja 2013 roku umarzająca zaległość dotyczącą I i II raty podatku w podatku od nieruchomości za 2013 rok w kwocie 36,00 zł (osoba fizyczna),
- decyzja nr FnP. 3123.6.2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku dotycząca umorzenia zaległości dotyczącej III i IV raty podatku od nieruchomości za 2013 rok w kwocie 36,00 zł (osoba fizyczna). Pomoc de minimis udzielona na podstawie art. 67b § 1 pkt 2 w zw. z art. 67 a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) oraz rozporządzenie Komisji Europejskiej (WE) nr 1535/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie stosowania art.87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy de minimis w sektorze produkcji rolnej (Dz. Urz. UE L 337 z 21.12.2007, s.35).

### **2014 rok**

- decyzja nr FnP. 3123.1.1.2014 z dnia 28 stycznia 2014 roku dotycząca umorzenia zaległości III i IV raty podatku od nieruchomości za 2013 rok w kwocie 260,00 zł (osoba fizyczna),
- decyzja nr FnP. 3123.1.8.2014 z dnia 23 lipca 2014 roku dotycząca umorzenia zaległości II raty podatku od nieruchomości w kwocie 11,00 zł (osoba fizyczna). Pomoc de minimis udzielona na podstawie art. 67b § 1 pkt 2 w zw. z art. 67 a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) oraz rozporządzenie Komisji Europejskiej (WE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy de minimis w sektorze produkcji rolnej (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013),
- decyzja nr FnP. 3120.1.3.2014 z dnia 19 listopada 2014 roku dotycząca umorzenia zaległości II, III i IV raty podatku rolnego za 2014 rok w kwocie 368,00 zł (osoba fizyczna).

W wyniku powyższego stwierdzono:

- sprawy z wniosków podatników dotyczących ulg w zapłacie podatku, zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie wyjaśniające wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wymienione decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne wymagane art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- umorzenia stosowano tylko do zaległości podatkowych,
- w przypadku jednej decyzji w 2013 roku (nr FnP. 3123.6.2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku) i jednej w 2014 roku (nr FnP. 3123.1.8.2014 z dnia 23 lipca 2014 roku) ulga została udzielona w ramach pomocy de minimis,
- decyzje wydawał Wójt Gminy Kowiesy.

### **Rozłożenia na raty**

- decyzja nr FnP. 3123.1.2013 z dnia 15 lutego 2013 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2008 – 2012, na łączną kwotę 1.179,00 zł, w tym podatku od nieruchomości w kwocie 90,00 zł do 31 stycznia 2014 roku (rozłożenie na 12 rat zapłaty ww. zaległości – I - XI rata w wysokości 100,00 zł i XII rata w kwocie 79,00 zł – osoba fizyczna). Pomoc de minimis udzielona na podstawie art. 67b § 1 pkt 2 w zw. z art. 67 a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa oraz rozporządzenie Komisji Europejskiej (WE) nr 1535/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy de minimis w sektorze produkcji rolnej (Dz. Urz. UE L 337 z 21.12.2007, s.35),
- decyzja nr FnP. 3120.5.2013 z dnia 6 lutego 2013 roku w sprawie rozłożenia na raty

zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2011 – 2012, w kwocie 1.642,00 zł do dnia 30 sierpnia 2013 roku (rozłożenie na 4 raty zapłaty ww. zaległości – I, II, III i IV rata w wysokości 468,00 zł – osoba fizyczna).

W wyniku powyższego stwierdzono:

- sprawy z wniosków podatników dotyczących ulg w zapłacie podatku, zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie wyjaśniające, wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- zgodnie z przepisami art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, wymienione decyzje zawierały uzasadnienia faktyczne,
- wyznaczano 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego,
- decyzje dotyczyły osób fizycznych,
- decyzje wydawał Wójt Gminy Kowiesy.

*Testy dotyczące podatku od nieruchomości stanowią załącznik nr 32 protokołu kontroli.*

#### 4) Podatek rolny

Uchwałą nr XXIII/124/12 z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego, Rada Gminy Kowiesy obniżyła cenę skupu żyta ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 roku (M.P. z 2012 r., poz. 787) z kwoty 75,86 zł za 1 dt (tj. q) do kwoty 60,00 zł za 1 dt (tj. q).

Następnie w dniu 26 listopada 2013 roku Rada Gminy Kowiesy podjęła uchwałę nr XXXIV/194/13 w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego. Zgodnie z ww. uchwałą obniżono cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2013 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014 (M.P. z 2013 r., poz. 814) z kwoty 69,28 zł za 1 dt (tj. q) do kwoty 60,00 zł za 1 dt (tj. q). Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 5 grudnia 2013 roku pod pozycją 5287.

W zakresie podatku rolnego kontrolą objęto zagadnienia związane z udzieleniem ulg i zwolnień oraz w zakresie czynności windykacyjnych.

#### **Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego (w szczególności ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów)**

Rodzaj decyzji	2013		2014	
	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-	2	534,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	14	2.194,00	11	819,44
Ulga żołnierska	-	-	-	-
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	1.038,00	2	319,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	1.089,00	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku (zaległości)	-	-	-	-



### **Ulgi z tytułu nabycia gruntów**

Wójt Gminy Kowiesy wydał w okresie kontrolowanym 25 decyzji dotyczących zwolnień z tytułu nabycia gruntów z tego: w 2013 roku 14 decyzji i w 2014 roku 11 decyzji.

Dokonano sprawdzenia wymienionych poniżej wydanych decyzji zwalniających podatników z płacenia podatku od zakupionych gruntów na okres 5 lat:

#### **2013 rok**

- decyzja nr FnP. 3121.5.2013 z dnia 6 marca 2013 roku na kwotę 245,31 zł – 2013 rok i 294,36 zł – 2014 rok,
- decyzja nr FnP. 3121.7.2013 z dnia 11 kwietnia 2013 roku na kwotę 142,28 zł – 2013 rok i 189,71 zł – 2014 rok,
- decyzja nr FnP. 3121.1.5.2013 z dnia 24 czerwca 2013 roku na kwotę 180,00 zł – 2013 rok i 360,00 zł – 2014 rok,
- decyzja nr FnP. 3121.1.8.2013 z dnia 6 września 2013 roku na kwotę 75,84 zł – 2013 rok i 303,31 zł – 2014 rok,
- decyzja nr FnP. 3121.1.10.2013 z dnia 21 października 2013 roku na kwotę 88,82 zł – 2013 rok i 532,88 zł – 2014 rok,
- decyzja nr FnP. 3121.1.12.2013 z dnia 12 listopada 2013 roku na kwotę 17,45 zł – 2013 rok i 209,26 zł – 2014 rok.

#### **2014 rok**

- decyzja nr FnP. 3121.1.1.2014 z dnia 13 stycznia 2014 roku na kwotę 42,29 zł – 2014 rok,
- decyzja nr FnP. 3121.1.3.2014 z dnia 23 stycznia 2014 roku na kwotę 283,94 zł – 2014 rok,
- decyzja nr FnP. 3121.1.5.2014 z dnia 25 kwietnia 2014 roku na kwotę 16,50 zł – 2014 rok,
- decyzja nr FnP. 3121.1.8.2014 z dnia 24 czerwca 2014 roku na kwotę 58,50 zł – 2014 rok,
- decyzja nr FnP. 3121.1.10.2014 z dnia 26 września 2014 roku na kwotę 49,53 zł – 2014 rok,
- decyzja nr FnP. 3121.1.12.2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku na kwotę 0,00 zł – 2014 rok.

W wyniku powyższego stwierdzono, iż w aktach spraw znajdowały się:

- podania o zastosowanie zwolnienia z podatku rolnego,
- kserokopie aktów notarialnych dotyczących zakupionych gruntów,
- oświadczenia ubiegających się o zwolnienie z podatku, o stopniu pokrewieństwa ze sprzedającym grunty (art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym),
- oświadczenia podatników, że gospodarstwo nie przekracza 100 ha (art. 12, ust. 1, pkt 4),
- ulgi udzielane były z tytułu zakupu gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego,
- decyzje w sprawie zwolnienia nabytych w drodze kupna gruntów z podatku rolnego (decyzje wydane zgodnie z art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. nr 136, poz. 969 ze zm.) podpisane przez Wójta Gminy Kowiesy lub z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy.

### **Ulga inwestycyjna**

Wójt Gminy Kowiesy wydał w 2014 roku dwie decyzje (nr FnP.3121.1.7.2014 z dnia 4 czerwca 2014 roku i FnP.3121.1.13.2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku) w sprawie

przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym. W 2013 roku organ podatkowy nie wydawał powyżej wymienionych decyzji.

Kontrolujący dokonali analizy wydanych w 2014 decyzji i stwierdzili, że w aktach znajdowały się:

- wnioski podatników,
- oryginały faktur dokumentujących poniesione nakłady inwestycyjne,
- kserokopie zgłoszenia zamiaru budowy, decyzji zatwierdzających projekty budowlane i udzielających pozwolenia na budowę,
- protokoły z oględzin nowo powstałego obiektu, na który poniesiono wydatki będące podstawą udzielenia ww. ulgi, przeprowadzonych przez pracowników Urzędu Gminy Kowiesy,
- decyzje wydane przez Wójta Gminy Kowiesy lub z upoważnienia Wójta Gminy przez Sekretarza Gminy Kowiesy.

W toku kontroli przyznania i zastosowania ulg inwestycyjnych stwierdzono, że były one przyznane po zakończeniu inwestycji. Ulgi inwestycyjne przyznano podatnikom w wysokości 25% udokumentowanych fakturami poniesionych nakładów inwestycyjnych, tj.: 20.563,00 zł x 25% = 5.141,00 zł – decyzja nr FnP.3121.1.7.2014 z dnia 4 czerwca 2014 roku i 10.400,00 zł x 25% = 2.600,00 zł – decyzja nr FnP.3121.1.13.2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku.

Ulgi inwestycyjne udzielone zostały z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń zaopatrzenia gospodarstwo w wodę, zakup i montaż przydomowej oczyszczalni ścieków.

## **Umorzenia**

W 2013 roku Wójt Gminy Kowiesy wydał 3 decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowych na łączną kwotę 1.038,00 zł, a w 2014 roku 2 decyzje.

Kontrolą objęto niżej wymienione decyzje:

- decyzja nr FnP. 3127.1.2012 z dnia 28 stycznia 2013 roku dotycząca umorzenia zaległości III i IV raty podatku rolnego za 2013 rok w kwocie 79,00 zł (osoba fizyczna), postanowienie z dnia 16 stycznia 2013 roku,
- decyzja nr FnP. 3123.6.2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku dotycząca umorzenia zaległości dotyczącej III i IV raty podatku rolnego za 2013 rok w kwocie 479,00 zł (osoba fizyczna). Pomoc de minimis udzielona na podstawie art. 67b § 1 pkt 2 w zw. z art. 67 a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa oraz rozporządzenie Komisji Europejskiej (WE) nr 1535/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie stosowania art.87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy de minimis w sektorze produkcji rolnej (Dz. Urz. UE L 337 z 21.12.2007, s.35),
- decyzja nr FnP. 3121.1.1.2013 z dnia 23 maja 2013 roku dotycząca umorzenia zaległości dotyczącej I i II raty podatku rolnego za 2013 rok w kwocie 480,00 zł (osoba fizyczna),
- decyzja nr FnP. 3123.1.1.2014 z dnia 28 stycznia 2014 roku dotycząca umorzenia zaległości III i IV raty podatku rolnego za 2013 rok w kwocie 91,00 zł (osoba fizyczna),
- decyzja nr FnP. 3123.1.8.2014 z dnia 23 lipca 2014 roku dotycząca umorzenia zaległości II raty podatku rolnego w kwocie 228,00 zł (osoba fizyczna). Pomoc de minimis udzielona na podstawie art. 67b § 1 pkt 2 w zw. z art. 67 a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa oraz rozporządzenie Komisji Europejskiej (WE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy de minimis w sektorze produkcji rolnej (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013).

### **Rozłożenia na raty**

W 2013 roku Wójt Gminy Kowiesy wydał 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej na łączną kwotę 1.089,00 zł – decyzja nr FnP.3123.1.2013 z dnia 15 lutego 2013 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2008 – 2012 na łączną kwotę 1.179,00 zł, w tym podatku od nieruchomości do dnia 31 stycznia 2014 roku (rozłożenie na 12 rat zapłaty ww. zaległości – I - XI rata w wysokości 100,00 zł i XII rata w kwocie 79,00 zł – osoba fizyczna). Pomoc de minimis udzielona na podstawie art. 67b § 1 pkt 2 w zw. z art. 67 a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa oraz rozporządzenie Komisji Europejskiej (WE) nr 1535/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy de minimis w sektorze produkcji rolnej .

W 2014 roku ww. decyzji nie wydawano.

W wyniku powyższego stwierdzono:

- sprawy z wniosków podatników dotyczących ulg w zapłacie podatku, zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie wyjaśniające wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wymienione decyzje zawierały uzasadnienia faktyczne wymagane art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wyznaczano 7 dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego,
- umorzenia stosowano tylko do zaległości podatkowych,
- decyzje dotyczyły osób fizycznych,
- decyzje wydawał Wójt Gminy Kowiesy lub z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy.

### **5) Podatek od środków transportowych**

W okresie kontrolowanym na terenie Gminy Kowiesy obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone uchwałą nr XXIII/126/12 Rady Gminy Kowiesy z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2012 roku pod poz. 4110, która została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 3 grudnia 2012 roku.

Odstąpiono od kontroli zagadnienia dotyczącego podatku od środków transportowych, gdyż wykonanie dochodów z tytułu tego podatku nie przekraczało 1,8% dochodów i nie było wyższe niż kwota 100.000 zł (wykonanie za lata 2013 – 2014), oprócz kwestii związanych z udzieleniem ulg i zwolnień oraz windykacją.

W toku kontroli stwierdzono, że w okresie kontrolowanym nie wydawano decyzji w zakresie umorzenia zaległości podatkowych bądź odroczenia i rozłożenia na raty terminu płatności podatku lub zaległości podatkowych.

### **Przykładowe księgowania podatku od nieruchomości wpłaconego przelewem na rachunek bankowy**

Podatek od nieruchomości w wysokości 339,00 zł wpłacony w dniu 15 grudnia 2014 roku przez podatnika o nr ewidencyjnym (...) <sup>6</sup> został zaksięgowany następująco:

---

<sup>6</sup> 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 jednostce**

Wn 221-1/ Ma 720-1 – przypis podatku,

Wn 130-1/ Ma 221-1 – przelew podatku od nieruchomości, nr dowodu księgowego 3530/12/14 – WB nr 263 z dnia 15 grudnia 2014 roku,

Wn 222-1/ Ma 130-1 – przekazanie dochodów pobranych przez Urząd Gminy do Organu (w kwocie zbiorczej 115.000,00 zł) nr dowodu księgowego 3550/12/14 – WB nr 266 z dnia 18 grudnia 2014 roku,

Wn 800-1/ Ma 222-1 – okresowe przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb 27-S za miesiąc grudzień 2014 roku – nr dowodu księgowego 3592/12/14 – PK nr 21 z dnia 31 grudnia 2014 roku.

### **w organie**

Wn 133-1/ Ma 222-1 – przelew dochodów pobranych przez Urząd Gminy – nr dowodu księgowego 306/12/2014 – WB nr 288 z dnia 18 grudnia 2014 roku,

Wn 222-1/ Ma 901-8 – księgowanie sprawozdania Urzędu Gminy za miesiąc grudzień 2014 roku Rb 27-S – nr dowodu księgowego 316/12/14 – PK nr 30 z dnia 31 grudnia 2014 roku.

### **Przykładowe księgowania podatku od środków transportowych wpłaconego do kasy Urzędu Gminy**

Podatek od środków transportowych w wysokości 425,00 zł wpłacony w dniu 28 lutego 2014 roku przez podatnika o nr ewidencyjnym (...) <sup>7</sup> został zaksięgowany następująco:

### **w jednostce**

Wn 221-5/ Ma 720-1 – przypis podatku,

Wn 101-1/ Ma 141 – wpłata należności z tytułu podatku od środków transportowych do kasy,

Wn 141/ Ma 101-1 – odprowadzenie należności pobranych do kasy na rachunek bankowy jednostki, raport kasowy nr 19/2014/0037 z dnia 28 lutego 2014 roku,

Wn 130-1/ Ma 221-5 – wpłata do banku należności pobranej do kasy, WB nr 44 z dnia 28 lutego 2014 roku, nr dokumentu 2351/02/14,

Wn 222-1/ Ma 130-1 – przekazanie dochodów pobranych przez Urząd Gminy do Organu (w kwocie zbiorczej 55.000,00 zł) nr dowodu księgowego 2351/02/14 – WB nr 44 z dnia 28 lutego 2014 roku,

Wn 800-1/ Ma 222-1 – okresowe przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb 27-S za miesiąc luty 2014 roku – nr dowodu księgowego 2352/02/14 – PK nr 5 z dnia 28 lutego 2014 roku.

### **w organie**

---

<sup>7</sup> 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.

Wn 133-1/ Ma 222-1 – przelew dochodów pobranych przez Urząd Gminy – nr dowodu księgowego 52/02/14 – WB nr 49 z dnia 28 lutego 2014 roku,

Wn 222-1/ Ma 901-8 – księgowanie sprawozdania Urzędu Gminy za miesiąc luty 2014 roku Rb 27-S – nr dowodu księgowego 53/02/14 – PK nr 6 z dnia 28 lutego 2014 roku.

#### 4) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Prowadzona w jednostce ewidencja tytułów wykonawczych spełniała wymogi określone w § 7 ust. 2 rozporządzenia 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.). Ewidencja prowadzona była komputerowo wg wzoru określonego w załączniku nr 8 do ww. rozporządzenia. Od dnia 21 maja 2014 roku obowiązuje wzór tytułu wykonawczego stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 20 maja 2014 r., poz. 650).

Ewidencja upomnień dotycząca podatków: od nieruchomości (osoby fizyczne), rolnego i leśnego oraz od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych prowadzona była komputerowo zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3 i spełniała wymogi § 4 ust. 3 cytowanego rozporządzenia. Od dnia 20 maja 2014 roku przesyłanie zobowiązaniem upomnień odbywa się na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Kwoty zaległości, naliczonych i wyegzekwowanych odsetek oraz wyegzekwowanych zaległości w poszczególnych podatkach przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj podatku	Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	Podatek od nieruchomości – osoby prawne	Podatek rolny – osoby fizyczne	Podatek rolny – osoby prawne	Podatek od środków transportowych – osoby prawne	Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne
<b>2013 rok</b>						
Kwota odsetek naliczona na koniec roku	2.091,00	210.546,00	6.015,00	865,00	-	708,00
Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	23.484,10	455.725,92	31.180,20	2.489,00	-	4.176,00
Kwota wyegzekwowanych odsetek	2.497,92	12.438,00	2.683,44	-	-	676,73
Kwota wyegzekwowanych zaległości	19.711,00	32.013,00	17.033,00	-	-	2.688,00
<b>2014 rok</b>						
Kwota odsetek naliczona na koniec roku	2.023,00	240.824,00	6.269,00	769,00	-	438,00
Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	28.189,87	519.653,19	36.968,23	2.092,00	-	3.186,90
Kwota wyegzekwowanych odsetek	2.638,98	11.503,62	1.479,53	243,00	-	808,80

Kwota wyegzekwowanych zaległości	16.915,74	6.602,73	15.998,80	736,00	-	2.239,10
----------------------------------	-----------	----------	-----------	--------	---	----------

Dane zamieszczone w powyższej tabeli zostały opracowane na podstawie zestawienia sald zaległości i nadpłat, ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych oraz rejestrów wymiarowych.

Jak wynika z ww. tabeli zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 23.484,10 zł. W 2014 roku zaległości uległy zwiększeniu w stosunku do 2013 roku o kwotę 4.705,77 zł i na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 28.189,87 zł.

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 455.725,92 zł. Zgodnie ze stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku wymienione powyżej zaległości uległy zwiększeniu o kwotę 63.927,27 zł i wynosiły 519.653,19 zł.

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w 2014 roku w stosunku do 2013 roku uległy zwiększeniu o kwotę 5.788,03 zł.

W podatku rolnym od osób prawnych zaległości w płatnościach na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 2.489,00 zł, a w 2014 roku zmniejszyły się do kwoty 2.092,00 zł.

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku nie wystąpiły.

W podatku od środków transportowych od osób fizycznych zaległości na dzień 31 grudnia 2013 wynosiły 4.176,00 zł. W 2014 roku zaległości uległy zmniejszeniu do kwoty 3.186,90 zł.

### **Windykacja podatku od nieruchomości i rolnego (w łącznym zobowiązaniu pieniężnym) – osoby fizyczne**

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiły kwotę **23.484,10 zł**, na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły **28.189,87 zł**.

– Sprawdzono windykację I i II raty podatku za 2013 i 2014 rok w odniesieniu do podatników o nr ewidencyjnych:

(...)<sup>8</sup>

W związku z nieterminowym wysłaniem do dłużników upomnień na występujące zaległości również **z opóźnieniem wysłano tytuły wykonawcze** do Urzędu Skarbowego celem rozpoczęcia egzekucji należności.

*Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku od nieruchomości i rolnego od osób fizycznych stanowi załącznik nr 33 protokołu kontroli.*

### **Windykacja podatku od nieruchomości – osoby prawne**

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiły kwotę **455.725,92 zł**, na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły **519.653,19 zł**.

<sup>8</sup> 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.

Sprawdzono windykację I i II raty podatku za 2013 rok i 2014 rok u podatników objętych próbą kontroli i stwierdzono, że ośmiu podatników wpłaciło raty podatku terminowo. Do dwóch podatników (nr ewidencyjne: (...)<sup>9</sup>) wysłano upomnienia i tytuły wykonawcze terminowo.

*Windykację I i II raty podatku za 2013 i 2014 rok przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 34 protokołu kontroli.*

Kontrolujące stwierdziły, że do największych dłużników należą podatnicy o nr ewidencyjnym:

(...)<sup>10</sup>

*Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowi załącznik nr 35 protokołu kontroli.*

### **Windykacja podatku rolnego – osoby fizyczne**

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły **31.180,20 zł**, a na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę **36.968,23 zł**.

Windykację podatku rolnego opisano powyżej w zagadnieniu dotyczącym windykacja podatku od nieruchomości i rolnego (w łącznym zobowiązaniu pieniężnym) – osoby fizyczne.

### **Windykacja podatku rolnego – osoby prawne**

Zaległości w ww. podatku na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły **2.489,00 zł**, a na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę **2.092,00 zł**.

Powyżej wymienione zaległości dotyczyły dłużnika o nr ewidencyjnym (...)<sup>11</sup>. Zaległość obejmowała należności podatkowe z lat 2008 – 2014. Zaległości za lata 2008 – 2011 zostały objęte hipoteką (wpis z dnia 31 stycznia 2013 roku). W toku kontroli ustalono, że w odniesieniu do należności podatkowych z lat 2012 – 2014 organ podatkowy wszczynał postępowania podatkowe prowadzące do wydania decyzji określających wysokość postępowania podatkowego w poszczególnych latach. Następnie wysyłał upomnienia i tytuły wykonawcze, przy czym zaległości z 2012 roku i 2013 roku zostały objęte wpisem hipoteczny z dnia 18 listopada 2014 roku.

### **Windykacja podatku od środków transportowych – osoby fizyczne**

---

<sup>9</sup> 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.

<sup>10</sup> 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.

<sup>11</sup> 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 na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły **4.176,00 zł**, a na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę **3.186,00 zł**.

Sprawdzono windykację prowadzoną w stosunku do dłużnika, posiadającego powyżej wymienioną zaległość (...) <sup>12</sup>.

**Z powyższych ustaleń kontrolujących wynika, że działania windykacyjne organ podatkowy podejmował nieterminowo, co jest niezgodne z przepisami:**

- rozporządzenia Ministra Finansów dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U nr 137, poz. 1541 ze zm.) obowiązującego do 20 maja 2014 roku, gdzie w myśl przepisów § 3 ust. 1 cytowanego ww. rozporządzenia po upływie terminu płatności danego zobowiązania powinno być wystawione dłużnikowi upomnienie, określające termin jego zapłaty, a w myśl § 5 ust. 1 cytowanego rozporządzenia po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu powinien być wystawiony tytuł wykonawczy. Windykację każdej nieuiszczonej w obowiązującym terminie raty podatku, przeprowadza się przed upływem terminu wpłaty kolejnej,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656) obowiązującego od 20 maja 2014 roku, gdzie w myśl § 5 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.

Dokumentację dotyczącą windykowania należności od środków transportowych prowadzi osoba zatrudniona na stanowisku inspektora ds. księgowości podatkowej.

*Testy dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 36 protokołu kontroli.*

*Testy dotyczące windykacji w podatku od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 37 protokołu kontroli.*

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.), Rada Gminy Kowiesy podjęła uchwałę nr XXVI/142/09 z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kowiesy, w której ustaliła zasady nabywania i zbywania nieruchomości, wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony i zasady obciążania nieruchomości ograniczonymi prawami rzeczowymi. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 sierpnia 2009 roku, nr 229, poz. 2072.

---

<sup>12</sup> 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.



W dniu 26 stycznia 2010 roku uchwałą nr XXXIII/172/10 Rada Gminy Kowiesy uchwaliła Wieloletni Program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kowiesy na lata 2010 – 2015. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 67, poz. 521 z dnia 9 marca 2010 roku, która weszła w życie z dniem 24 marca 2010 roku.

## 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
494.200,00	421.212,00	421.241,00	340.000,00	162.573,00	160.010,00

W 2013 roku zaplanowano dochody w wysokości 494.200,00 zł. Po zmianach wynosiły one 421.212,00 zł, i wykonano 421.241,00 zł. W 2014 roku plan pierwotny ww. dochodów wynosił 340.000,00 zł, plan po zmianach kształtował się w kwocie 162.573,00 zł, a wykonanie wynosiło 160.010,00 zł.

Powyżej wymienione dochody sklasyfikowano w dziale 700 rozdział 70005 § 0770 – 2013 rok i 2014 rok.

Dokumentację spraw związanych z procedurą dotyczącą sprzedaży nieruchomości gminnych prowadzi osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na stanowisku podinspektora ds. gospodarki komunalnej.

W 2013 roku w trybie przetargowym sprzedano jedną nieruchomość i w formie bezprzetargowej jedną nieruchomość. W 2014 roku dokonano sprzedaży sześciu działek w formie bezprzetargowej. Sprzedaży w drodze przetargów nie dokonywano.

### Sprzedaż nieruchomości gminnych w drodze przeprowadzonego przetargu

Dokonano sprawdzenia prawidłowości zrealizowanej przez jednostkę sprzedaży w 2013 roku w drodze przeprowadzonego przetargu pisemnego nieograniczonego nieruchomości o numerze ewidencyjnym 271/14 o powierzchni 0,7615 ha położonej w miejscowości Zawady.

W wyniku powyższego stwierdzono:

- zbycia dokonano na podstawie uchwały nr XVIII/99/12 Rady Gminy Kowiesy z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości,
- w dniu 25 września 2012 roku sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz przeznaczony do sprzedaży nieruchomości. Przedmiotowy wykaz zawierał w swej treści wszystkie dane wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zachowano ustawowy okres podania do publicznej wiadomości wykazu ww. nieruchomości przeznaczony do sprzedaży tj. 21 dni. Informacje o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kowiesy, opublikowano w prasie lokalnej (tygodnik „Głos Skierniewic i Okolic” z dnia 27 września 2012 roku) oraz podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Kowiesy (BIP) tj. 25 września 2012 roku,
- sprzedaży ww. działek, dokonano z zachowaniem wymogu terminowego ogłoszenia i organizowania przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108),
- ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kowiesy, a

informację o ogłoszeniu o przetargu podano do publicznej wiadomości w prasie („Głos Skierniewic i Okolic” – 28 stycznia 2013 roku) oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Kowiesy (28 stycznia 2013 roku),

- ogłoszenie o przetargu nie zawierało zastrzeżenia, o przysługującym właściwemu organowi prawie zamknięcia przetargu bez wybrania oferty,
- wadium ustalono w prawidłowej wysokości, tj. na poziomie 10% wartości ceny wywoławczej, zgodnie z wymogami ww. rozporządzenia,
- wpłata wadium została dokonana w wysokości i terminie wskazanych w ogłoszeniu o przetargu, zgodnie z § 4 cytowanego powyżej rozporządzenia,
- cena wywoławcza nieruchomości przeznaczona do sprzedaży została ustalona na podstawie wyceny wartości nieruchomości sporządzonej w dniu 4 września 2012 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 3294), zgodnie z art. 67, ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,
- przetarg ustny nieograniczony przeprowadziła komisja składająca się z przewodniczącego Zofii Jakubiak i członków komisji: Marii Odziemkowskiej i Teresy Słomy,
- zgodnie z § 23 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości przewodniczący komisji przetargowej zawiadomił na piśmie o wyniku przetargu oferenta, który złożył ofertę w dniu 8 marca 2013 roku o godz. 14<sup>30</sup> (zarejestrowany w dzienniku korespondencji Urzędu Gminy Kowiesy pod pozycją 1275),
- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od 22 marca do 29 marca 2013 roku, o czym świadczy treść adnotacji umieszczonej w informacji oraz zamieszczona na stronie internetowej Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 22 marca 2013 roku,
- nabywcę zbywanych nieruchomości nie zawiadomiono pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co było wymagane przepisami art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- akt notarialny Repertorium A nr 2409/2013 (umowa sprzedaży) został podpisany przez strony w dniu 27 marca 2013 roku,
- Gminę Kowiesy przy podpisywaniu umowy reprezentował Wójt Gminy Kowiesy Andrzej Józef Luboiński,
- wpłata kwoty 350.100,00 zł za zakupioną nieruchomość (z uwzględnieniem wpłaconej kwoty wadium) dokonana została przed zawarciem aktu notarialnego tj. w dniu 26 marca 2013 roku.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości zrealizowanej przez jednostkę sprzedaży w 2014 roku w formie bezprzetargowej poniżej wymienionych nieruchomości:

- działki o numerze ewidencyjnym 110/10 o powierzchni 0,14 ha położonej w miejscowości Kowiesy,
- działki o numerze ewidencyjnym 110/19 i 110/20 o powierzchni odpowiednio 0,05 i 0,11 ha położonej w miejscowości Kowiesy,
- o numerze ewidencyjnym 110/13 o powierzchni 0,13 ha położonej w miejscowości Kowiesy.

W wyniku dokonanej kontroli stwierdzono:

#### Działka – numer ewidencyjny 110/10

- sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 102, po. 651 ze zm.) oraz § 5 pkt 2 zawarty w załączniku do uchwały nr XXVI/142/09 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kowiesy,

- sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, zawierający niezbędne dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 8 października 2013 roku na okres 21 dni, opublikowano w prasie („Głos Skierniewic i Okolicy”) oraz na stronie internetowej BIP Gminy Kowiesy.
- jednostka zachowała ustawowy okres (21 dni) podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości,
- jednostka spełniła wymóg podyktowany art. 35 ust. 2 pkt 12 tj. wyznaczyła w prawidłowy sposób termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2,
- w dniu 10 stycznia 2014 roku sporządzono protokół uzgodnień,
- cena nieruchomości (4.989,00 zł) została ustalona na podstawie aktualnej wyceny wartości nieruchomości sporządzonej w dniu 7 września 2013 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Tadeusza Kryjana (uprawnienia nr 3294), zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wpłata ustalonej kwoty (4.989,00 zł) za sprzedaną nieruchomość dokonana została przez jej nabywcę przed zawarciem umowy sprzedaży tj. w dniu 27 stycznia 2014 roku (RK nr 6/2014/0013 za okres od 25 stycznia do 27 stycznia 2014 roku),
- Gminę Kowiesy przy podpisywaniu w dniu 28 stycznia 2014 roku aktu notarialnego Repertorium „A” nr 635/2014 reprezentował Wójt Gminy Andrzej Józef Luboiński.

#### Działka – numer ewidencyjny 110/19 i 110/20

- sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, uchwały nr XXVI/142/09 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kowiesy oraz uchwały nr XXXVI/221/14 Rady Gminy Kowiesy z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości stanowiącej własność Gminy Kowiesy,
- sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, zawierający niezbędne dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 8 października 2013 roku na okres 21 dni, opublikowano w prasie („Głos Skierniewic i Okolicy”) oraz na stronie internetowej BIP Gminy Kowiesy.
- jednostka zachowała ustawowy okres (21 dni) podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości,
- jednostka spełniła wymóg podyktowany art. 35 ust. 2 pkt 12 tj. wyznaczyła w prawidłowy sposób termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2,
- w dniu 31 stycznia 2014 roku sporządzono protokół uzgodnień,
- cena nieruchomości (6.438,00 zł) została ustalona na podstawie aktualnych wycen wartości działek sporządzonych w dniu 7 września 2013 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Tadeusza Kryjana (uprawnienia nr 3294), zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wpłata ustalonej kwoty (6.438,00 zł) za sprzedaną nieruchomość dokonana została przez jej nabywcę przed zawarciem umowy sprzedaży tj. w dniu 4 lutego 2014 roku (RK nr 9/2014/0019 za okres od 1 lutego do 4 lutego 2014 roku),
- Gminę Kowiesy przy podpisywaniu w dniu 4 lutego 2014 roku aktu notarialnego Repertorium „A” nr 847/2014 reprezentował Wójt Gminy Andrzej Józef Luboiński.

#### Działka – numer ewidencyjny 110/13

- sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 5 pkt 2 zawarty w załączniku do uchwały nr

- XXVI/142/09 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kowiesy,
- sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, zawierający niezbędne dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 8 października 2013 roku na okres 21 dni, opublikowano w prasie („Głos Skierniewic i Okolicy”) oraz na stronie internetowej BIP Gminy Kowiesy.
  - jednostka zachowała ustawowy okres (21 dni) podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości,
  - jednostka spełniła wymóg podyktowany art. 35 ust. 2 pkt 12 tj. wyznaczyła w prawidłowy sposób termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2,
  - w dniu 14 maja 2014 roku sporządzono protokół uzgodnień,
  - cena nieruchomości (3.979,00 zł) została ustalona na podstawie aktualnej wyceny wartości działki sporządzonej w dniu 7 września 2013 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Tadeusza Kryjana (uprawnienia nr 3294), zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
  - wpłata ustalonej kwoty (3.979,00 zł) za sprzedaną nieruchomość dokonana została przez jej nabywcę przed zawarciem umowy sprzedaży tj. w dniu 22 maja 2014 roku (RK nr44/2014/0101 za okres od 21 maja do 22 maja 2014 roku),
  - Gminę Kowiesy przy podpisywaniu w dniu 23 maja 2014 roku aktu notarialnego Repertorium „A” nr 3503/2014 reprezentował Wójt Gminy Andrzej Józef Luboiński.

#### **Przykładowe księgowanie wpływów ze sprzedaży mienia dokonanych przelewem na rachunek bankowy**

Opłata za zakup działki w kwocie 2.649,00 zł wpłacona do kasy Urzędu Gminy Kowiesy przez nabywcę została zaewidencjonowana następująco:

##### **w jednostce**

Wn 130-1/ Ma 760-1 – przelew za zakup działki nr 110/21, nr dowodu księgowego 2754/05/14 – WB nr 109 z dnia 22 maja 2014 roku,

Wn 222-1/ Ma 130-1 – przekazanie dochodów pobranych przez Urząd Gminy do Organu (w kwocie zbiorczej 48.000,00 zł) nr dowodu księgowego 2789/05/14 – WB nr 115 z dnia 30 maja 2014 roku,

Wn 800-1/ Ma 222-1 – okresowe przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb 27-S za miesiąc maj 2014 roku – nr dowodu księgowego 2791/05/14 – PK nr 11 z dnia 30 maja 2014 roku.

##### **w organie**

Wn 133-1/ Ma 222-1 – przelew dochodów pobranych przez Urząd Gminy – nr dowodu księgowego 132/05/14, WB nr 123 z dnia 30 maja 2014 roku,

Wn 222-1/ Ma 901-8 – księgowanie sprawozdania Urzędu Gminy za m-c 05/2014 Rb 27-S, nr dowodu księgowego 133A/05/14 – PK nr 12 z dnia 31 maja 2014 roku.

## 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
	6.334,00	5.642,38		5.716,00	5.809,62

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego klasyfikowane były prawidłowo w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0470 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W okresie kontrolowanym nie oddawano nowych nieruchomości w wieczyste użytkowanie. W roku 2013 grunty w użytkowaniu wieczystym posiadało 10 użytkowników. W 2014 roku na wniosek użytkownika wieczystego Gmina dokonała przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Łączna powierzchnia gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 3,5761 ha. Gmina Kowiesy w kontrolowanym okresie nie dokonywała aktualizacji z tytułu użytkowania wieczystego. Ostatniej aktualizacji dokonano w 2008 roku w stosunku do wszystkich użytkowników wieczystych.

*Zestawienia nieruchomości Gminy Kowiesy będących w użytkowaniu wieczystym według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku i na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowią załącznik nr 38 protokołu kontroli.*

### PRZEKSZTAŁCENIE PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO W PRAWO WŁASNOŚCI NIERUCHOMOŚCI

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2013 – 2014 wydano jedną decyzję w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, oznaczonej jako działki nr 68/7 i 68/8, położonej w obrębie geodezyjnym Wędrogów Gmina Kowiesy o łącznej powierzchni 0,82 ha.

W wyniku sprawdzenia dokumentów źródłowych dotyczących przekształcenia ww. użytkowania wieczystego w prawo własności stwierdzono, że:

- przekształcenia dokonano na podstawie art. 1, art. 3 i art. 4 ust. 1, 2, 3, 4 i 6 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jednolity DZ. U. z 2012 r., poz. 83),
- z wnioskiem o przekształcenie wystąpili dotychczasowi użytkownicy wieczystości zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
- do wniosku dołączono dokumenty potwierdzające prawo użytkowania wieczystego tj. odpis z księgi wieczystej,
- przekształcenie nastąpiło odpłatnie,
- opłata w wysokości 29.790,00 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności przedmiotowej nieruchomości, stanowiąca różnicę pomiędzy wartością prawa własności nieruchomości a wartością prawa użytkowania wieczystego została ustalona w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 13 września 2014 roku, zgodnie z art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- na wniosek dotychczasowego użytkownika wieczystego opłata z tytułu ww. przekształcenia została rozłożona na raty na okres 10 lat (art. 4 ust. 3 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości),
- wnioskodawcy zostali obciążeni kosztami postępowania administracyjnego związanymi z wykonaniem operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego oraz opłatami sądowymi związanymi z wpisem do księgi wieczystej,
- decyzję nr 1/2014 z dnia 4 listopada 2014 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wydał Wójt Gminy Kowiesy Andrzej Józef Luboiński,
- na podstawie polecenia księgowania zdjęto ze stanu ewidencji księgowej środków trwałych przekształcone działki.

Zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami roczna opłata z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości powinna być dokonana do 31 marca każdego roku. Sprawdzono terminy dokonanych wpłat w 2013 i 2014 za wieczyste użytkowanie nieruchomości przez wszystkich użytkowników wieczystych. W 2013 roku 3 użytkowników wieczystych wpłaciło opłatę z opóźnieniem. Opóźnienia wyniosły od 8 dni do 393 dni. Od użytkowników wieczystych pobrano odsetki ustawowe w łącznej wysokości 20,34 zł. W 2014 roku nieterminowo wniosło roczną opłatę 5 użytkowników. Opóźnienia wyniosły od 14 do 108 dni. Za zwłokę we wpłacie opłaty rocznej kontrolowana jednostka pobrała odsetki w łącznej wysokości 15,91 zł. Jeden użytkownik wieczysty corocznie w latach 2013 – 2014 zwracał się do Wójta Gminy Kowiesy o przesunięcie terminu płatności z tytułu użytkowania wieczystego, zachowując 14 – dniowy termin przed upływem terminu płatności, wynikający z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wójt Gminy Kowiesy każdorazowo wyraził zgodę na przesunięcie terminu wpłaty, zgodnie ze złożonymi wnioskami. W toku kontroli stwierdzono, że dwóch użytkowników wieczystych (*poz. 8 i 11 załącznika nr 38 protokołu kontroli*) nie dokonało opłat rocznych za 2013 rok i 2014 rok.

*Zestawienie terminowości wpłat opłaty z tytułu użytkowania wieczystego w 2013 i 2014 roku stanowi załącznik nr 39 protokołu kontroli.*

Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie wynosiły **46.481,62 zł** i na dzień 31 grudnia 2014 roku **54.578,00 zł**. Zaległości dotyczyły dwóch użytkowników wieczystych. Sprawdzono terminowość i tryb podejmowania czynności mających na celu wyegzekwowanie należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste w stosunku do wszystkich dłużników i stwierdzono, że:

- Gminna Spółdzielnia - zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 7.074,00 zł i dotyczyły opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntu za lata 2009 – 2014. Windykacja zaległości za lata 2009 – 2011 została szczegółowo opisana na stronach 97 - 98 protokołu kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi w dniach 28 grudnia 2011 roku – 9 marca 2012 roku. Na ww. zaległości wysyłano przypomnienia o zapłacie oraz wezwania do zapłaty. W dniu 29 lutego 2012 roku wystosowano pozew w postępowaniu upominawczym do Sądu Rejonowego I Wydział Cywilny w Rawie Mazowieckiej na kwotę 3.537,00 zł wraz z należnymi odsetkami, dotyczącą zaległości w opłatach rocznych za użytkowanie wieczyste z lat 2009 – 2011. W dniu 27 marca 2012 roku Sąd Rejonowy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na ww. kwotę (Sygn. akt I Nc 70/12). W dniu 11 kwietnia 2013 roku ww. należności zostały objęte hipoteką przymusową. W dniu 18 lipca 2014 roku Gmina Kowiesy skierowała do Komornika Sądowego wniosek o wszczęcie egzekucji z nieruchomości. Komornik Sądowy zawiadomił pismem Km 2884/14 z dnia 18 grudnia 2014 roku o wszczęciu egzekucji z nieruchomości. Na zaległości z lat 2012 – 2014 w łącznej wysokości 3.537,00 zł Sąd Rejonowy wydał w dniu 17 listopada 2014

roku nakaz zapłaty na skutek pozwu wniesionego przez Gminę Kowiesy w dniu 17 października 2014 roku. W dniu 16 marca 2015 roku Gmina Kowiesy skierowała do Komornika Sądowego wnioski o wszczęcie egzekucji z nieruchomości. Sprawa w toku,

- GAP Spółka Akcyjna H. Jagieliński - zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 47.504,00 zł i dotyczyły opłat rocznych za lata 2005 - 2014. Na ww. zaległości kontrolowana jednostka wysyłała „przypomnienia o zapłacie” oraz wezwania do zapłaty. Windykacja zaległości za lata 2005 - 2011 została szczegółowo opisana na stronach 97 - 98 protokołu kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi w dniach 28 grudnia 2011 roku - 9 marca 2012 roku. W stosunku do użytkownika podejmowano następujące czynności: zaległości w opłatach za 2005, 2006 i 2007 rok w łącznej kwocie 4.754,08 zł (w księdze wieczystej hipoteka przymusowa zwykła - zabezpieczenie w wysokości 5.004,08 zł - zaległość 4.754,08 zł + 250,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu) zabezpieczono na hipotece nieruchomości w dniu 4 grudnia 2009 roku, na podstawie nakazu zapłaty VI NC 176/07 z dnia 27 września 2007 roku wydanego w postępowaniu upominawczym. W dniu 17 grudnia 2012 roku Gmina Kowiesy skierowała do Sądu Rejonowego w Rawie Mazowieckiej pozew o wydanie nakazu zapłaty na kwotę 29.366,00 zł plus ustawowe odsetki dotyczący zaległości w opłatach rocznych z tytułu wieczystego użytkowania za lata 2008 - 2012. W dniu 11 lutego 2013 roku Sąd Rejonowy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na ww. kwotę. W dniu 6 lutego 2014 roku ww. należności objęte tytułem wykonawczym zostały wpisane na hipotekę przymusową. **Kontrolujące stwierdziły, że na zaległości obejmujące okres 2008 - 2009 na łączną kwotę 8.378,00 zł pozew sądowy skierowano w dniu 17 grudnia 2012 roku (z opóźnieniem), tj. po fakcie przedawnienia ww. zaległości. Zgodnie z art. 118 Kodeksu Cywilnego z dnia 23 kwietnia 1964 roku (Dz. U. nr 16, poz. 93, ze zm.) termin przedawnienia dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi 3 lata. Art. 120 Kodeksu Cywilnego określa, że bieg przedawnienia rozpoczyna się od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne. Ponieważ czynności przerywających bieg przedawnienia nie dokonano w terminie, należności za okres od 2008 - 2009 roku można uznać za przedawnione.**

Na zaległości w opłatach rocznych z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2013 - 2014 w wysokości 13.992,00 zł kontrolowana jednostka wysłała przypomnienia o zapłacie z dnia 13 marca 2013 roku i z dnia 13 marca 2014 roku oraz wezwanie do zapłaty w dniu 9 czerwca 2014 roku. W dniu 17 października 2014 roku Gmina Kowiesy złożyła do Sądu Rejonowego w Skierniewicach VIII Wydział Cywilny z siedzibą w Rawie Mazowieckiej pozew o wydanie nakazu zapłaty na kwotę 13.992,00 zł plus ustawowe odsetki dotyczący zaległości w opłatach rocznych z tytułu wieczystego użytkowania za ww. lata. W dniu 17 listopada 2014 roku Sąd Rejonowy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na ww. kwotę (sygn. akt VIII Nc 609/14).

*Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Kowiesy Beaty Heleniak dotyczące windykacji zaległości w opłacie za użytkowanie wieczyste stanowi załącznik nr 40 protokołu kontroli.*

*Kserokopia pozwu o wydanie nakazu zapłaty z dnia 17 grudnia 2012 roku stanowi akta kontroli strony: 40 - 41.*

W kontrolowanym okresie Gmina Kowiesy nie oddawała nieruchomości w użytkowanie i trwały zarząd oraz nie osiągała z tego tytułu dochodów.

Dokumentację spraw związanych z opłatami za użytkowanie wieczyste i windykacją w okresie kontrolowanym prowadziła osoba zatrudniona na stanowisku inspektora ds. gospodarki nieruchomościami.

### **Przykładowe księgowanie dokonanej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów**

Opłata za użytkowanie wieczyste gruntów w kwocie 246,00 zł wpłacona do kasy Urzędu Gminy Kowiesy, została zaewidencjonowana następująco:

#### **w jednostce**

Wn 221-8/ Ma 720-1 – przypis należności z opłat za użytkowanie wieczyste w roku 2014 – PK nr 1 z dnia 2 stycznia 2014 roku, nr dowodu księgowego 1/01/14,

Wn 101-1/ Ma 141 – wpłata należności do kasy,

Wn 141/ Ma 101-1 – odprowadzenie należności z kasy na rachunek bankowy jednostki – raport kasowy nr 21/2014/0047 z dnia 7 marca 2014 roku,

Wn 130-1/ Ma 221-8 – wpłata do banku należności pobranej do kasy – WB nr 50 z dnia 7 marca 2014 roku, nr dokumentu 2381/03/14,

Wn 222-1/ Ma 130-1 – przekazanie dochodów pobranych przez Urząd Gminy do Organu (w kwocie zbiorczej 40.000,00 zł) nr dowodu księgowego 2398/03/14 – WB nr 44 z dnia 12 marca 2014 roku,

Wn 800-1/ Ma 222-1 – okresowe przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb 27-S za miesiąc marzec 2014 roku – nr dowodu księgowego 3503/03/14 – PK nr 7 z dnia 31 marca 2014 roku.

#### **w organie**

Wn 133-1/ Ma 222-1 – przelew dochodów pobranych przez Urząd Gminy – nr dowodu księgowego 63/03/2014, WB nr 59 z dnia 12 marca 2014 roku,

Wn 222-1/ Ma 901-8 – księgowanie sprawozdania Urzędu Gminy za miesiąc marzec 2014 roku Rb 27-S, nr dowodu księgowego 83/02/14 – PK nr 10 z dnia 31 marca 2014 roku.

## **2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości**

Uchwałą nr XXVI/140/09 z dnia 29 czerwca 2009 roku Rady Gminy Kowiesy ustaliła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kowiesy, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 229 poz. 2071 w dniu 7 sierpnia 2009 roku i weszła w życie dnia 22 sierpnia 2009 roku i obowiązywała do 25 czerwca 2014 roku. W dniu 25 czerwca 2014 roku została podjęta przez Radę Gminy Kowiesy nowa uchwała nr XLI/245/14 w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kowiesy, która została zmieniona uchwałą nr XLII/249/14 z dnia 28 sierpnia 2014 roku.

### **Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych**

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
111.300,00	133.263,00	139.758,61	136.300,00	146.300,00	155.673,09

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy sklasyfikowano następująco:



#### Plan pierwotny

Dział 010 rozdział 01095 § 0750 – 1.300,00 zł – 2013 rok, 1.300,00 zł – 2014 rok,  
Dział 700 rozdział 70005 § 0750 – 110.000,00 zł – 2013 rok, 135.000,00 – 2014 rok.

#### Plan po zmianach

Dział 010 rozdział 01095 § 0750 – 1.300,00 zł – 2013 rok, 1.300,00 zł – 2014 rok,  
Dział 700 rozdział 70005 § 0750 – 131.963,00 zł – 2013 rok, 145.000,00 – 2014 rok.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2013 – 2014 obowiązywały 24 umowy dzierżawy nieruchomości (grunty) zawarte w latach wcześniejszych. W 2014 roku zawarto 5 umów będących przedłużeniem umów zawartych w latach wcześniejszych.

#### **Dzierżawa gruntów**

W 2014 roku zostało zawartych 5 umów dzierżawy, które objęto kontrolą.

Umowy określały między innymi:

- czas trwania zawartych umów dzierżawy – 3 lata,
- przeznaczenie oddanych w dzierżawę nieruchomości (grunty) – pod uprawy rolnicze,
- wysokość czynszu i termin jego zapłaty – płatny rocznie do 31 marca każdego roku, a w przypadku umowy z dnia 3 listopada 2014 roku płatne do 31 października każdego roku w kasie lub na konto Urzędu Gminy Kowiesy,
- konsekwencje (rozwiązanie umowy) w przypadku nie dotrzymania warunków umowy w tym: terminu płatności czynszu określonego w umowie.

Umowy nie zawierały klauzuli dotyczącej zmiany czynszu.

Powyżej wymienione umowy stanowiły przedłużenie na okres kolejnych 3 lat wcześniej zawartych umów z dotychczasowymi dzierżawcami tej samej nieruchomości. Ponowne ich zawarcie poprzedzały uchwały Rady Gminy Kowiesy w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przedmiotowych nieruchomości. W przypadku wszystkich umów objętych kontrolą sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia nieruchomości, które wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kowiesy na okres 21 dni, a informację o wywieszeniu tych wykazów opublikowano w prasie lokalnej oraz zamieszczono na stronach internetowych Urzędu Gminy Kowiesy. Kontrolujące dokonały sprawdzenia terminowości wpłat czynszu dzierżawnego przysługującego z tytułu zawarcia ww. umów za lata 2013 – 2015 i stwierdziły, że w 2013 roku wszyscy (umowy poprzedzające aktualne umowy) wpłacili czynsz terminowo. W 2014 roku dwóch dzierżawców dokonało czynsz z opóźnieniem. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 1,00 zł. W przypadku dwóch osób z terminem płatności do 31 marca każdego roku, w 2015 roku jedna zapłaciła czynsz terminowo, zaś druga nie dokonała wpłaty.

Ponadto sprawdzono płatność czynszu za okres 2013 – 2015 z tytułu dwóch umów zawartych:

- w dniu 2 listopada 2012 roku na dzierżawę działki nr 8 o powierzchni 0,73 ha – czynsz w kwocie 60,00 zł płatny do 31 marca każdego roku,
- w dniu 1 października 2012 roku na dzierżawę działki nr 7/1 o powierzchni 0,25 ha – czynsz w kwocie 60,00 zł płatny do 31 marca każdego roku.

W wyniku powyższego stwierdzono, że czynsz wpłacany był zgodnie z terminem określonym w umowie.

Na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku zaległości z tytułu dzierżawy gruntów nie wystąpiły.

#### **Najem lokali użytkowych**

W zakresie najmu lokali użytkowych w 2013 roku zawarto 1 umowę, a w 2014 roku 3 umowy. Ogółem w 2013 roku obowiązywało 9 umów najmu, a w 2014 roku 10 umów.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia czterech umów najmu lokali użytkowych.

Umowy określały między innymi:

- czas trwania umowy najmu – na okres od 2 do 3 lat,
- przeznaczenie oddanej w najem nieruchomości – działalność w zakresie języka angielskiego, na prowadzenie agencji pocztowej, prowadzenie Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „JUDYTA”, na potrzeby Filii Urzędu Pocztowego w Kowiesach,
- wysokość czynszu i termin jego zapłaty,
- konsekwencje (odsetki) w przypadku nie dotrzymania terminu płatności czynszu określonego w umowie.

Umowy zawierały informację o tym, że czynsz będzie corocznie podlegał waloryzacji o wskaźnik inflacji ogłoszony przez Prezesa GUS, oprócz jednej umowy (GKR.7151.3.2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku), która ww. informacji nie zawierała.

Wysokość czynszu ustalana była każdorazowo przez Wójta Gminy Kowiesy. Czynsz określany był w zależności od położenia nieruchomości, jej powierzchni oraz przeznaczenia oddawanych w najem nieruchomości.

Oddanie w najem nieruchomości objętych umowami poddanyymi kontroli poprzedzały sporządzone i podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kowiesy wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem oraz informacje o ich wywieszeniu opublikowane w prasie lokalnej i na stronie internetowej Urzędu Gminy Kowiesy – BIP, jak również uchwały Rady Gminy Kowiesy (umowy kontynuowane).

Do sprawdzenia terminowości wpłat czynszów za najem lokali użytkowych w 2014 roku przyjęto umowy objęte kontrolą i stwierdzono, że:

- najemca (umowa GKR.7151.1.2013 z dnia 2 września 2013 roku) wpłacił czynsz z opóźnieniem za miesiące: lipiec (odsetki – 1,54 zł), sierpień (odsetki – 0,38 zł) i wrzesień (odsetki – 0,38 zł), gdzie od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki w łącznej kwocie 2,30 zł,
- najemca (umowa GKR.7151.2.2013 z dnia 21 listopada 2013 roku) wpłacił czynsz w dniu 10 czerwca 2015 roku za miesiąc listopad 2014 rok tj. z ośmiomiesięcznym opóźnieniem. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki w kwocie 9,47 zł.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości z tytułu najmu lokali użytkowych wynosiły 2.335,00 zł i dotyczyły niezapłaconych należności za miesiąc grudzień 2014 rok od najemcy lokalu użytkowego przeznaczonego na świadczenie usług zdrowotnych – umowa GKR.7151.2.2013 z dnia 21 listopada 2013 roku. Powyżej wymieniona zaległość została uregulowana w dniach: 28 stycznia 2015 roku – 1.183,85 zł/wb nr 21/2; 30 stycznia 2015 roku – 496,73 zł/wb nr 23/13; 25 lutego 2015 roku – 654,42 zł/wb nr 42/10. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki w łącznej kwocie 27,45 zł.

Kontrolą objęto również dwie umowy (G.K.R.7151.5.2014 z dnia 1 października 2014 roku i G.K.R. 7151.5.2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku) najmu garaży w miejscowości Kowiesy w wyniku, czego stwierdzono, że umowy zawarto na czas oznaczony do 3 lat z określeniem między innymi wysokości czynszu i terminu i formy jego zapłaty oraz informacją o pobieraniu odsetek w przypadku nieterminowych wpłat czynszu.

Wynajęcie garaży poprzedzały sporządzone i podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kowiesy wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem oraz informacje o ich wywieszeniu zamieszczone w prasie lokalnej i na stronie internetowej Urzędu Gminy Kowiesy – BIP.

Wpłaty czynszu w 2014 roku przez osoby, których umowy objęto kontrolą, zostały wpłacone z jednomiesięcznym opóźnieniem. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 1,68 zł.

### ***Najem lokali mieszkalnych***

W 2013 roku obowiązywało 10 umów najmu lokali mieszkalnych, a w 2014 roku 9 umów. W 2013 roku zawarto 2 umowy, a w 2014 roku zawarto 3 umowy.

Kontroli poddano 2 umowy zawarte w 2013 roku i 2 umowy z 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zawarte umowy określały:

- czas trwania umów najmu - nieoznaczony - lokale mieszkalne na czas nieoznaczony; lokale socjalne na czas oznaczony
- przeznaczenie oddanych lokalów w najem, jako lokale mieszkalne i socjalne
- wysokość czynszu, termin i sposób jego zapłaty - czynsz ustalony na podstawie pkt IV (Zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu) uchwały nr XXXIII/172/10 Rady Gminy Kowiesy z dnia 26 stycznia 2010 w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz w wysokościach określonych w zarządzeniu nr 3/11 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych na terenie Gminy Kowiesy,
- konsekwencje (odsetki) w przypadku nieterminowych wpłat.

Umowy objęte kontrolą nie zawierały informacji o możliwości zmiany wysokości czynszu na zasadach określonych w ustawie o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że:

- dwie umowy najmu lokali socjalnych (umowy nr: 7142.1.2014 i 7142.2.2014) zawarte w dniu 30 maja 2014 roku były kontynuacją umów zawartych w latach wcześniejszych,
- **dwie umowy najmu lokali mieszkalnych (umowy: nr 7145.10.2013 z dnia 8 lipca 2013 roku i 7145.5.2013 z dnia 27 sierpnia 2013 roku) zawarte w 2013 roku wynajęto z naruszeniem zasad określonych w § 5 ust. 2 uchwały nr XXVI/140/09 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kowiesy. Ponadto w przypadku umowy najmu nr 7145.10.2013 z dnia 8 lipca 2013 roku naruszono § 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 20 ust. 1 pkt 2 powyżej wymienionej ustawy tj. umowa najmu lokalu mieszkalnego została zawarta na czas oznaczony, a powinna być zawarta na czas nieoznaczony.**

Zgodnie z § 9 ust. 1 wnioski o zawarcie umów najmu lokali mieszkalnych, socjalnych i mieszkalnych, których wynajem jest związany ze stosunkiem pracy mogą składać osoby spełniające kryteria określone w rozdziale 1 ust. 2 pkt 1 i rozdziale 2, a z ust. 3 wnioski złożone przez zainteresowanych rozpatruje Wójt Gminy Kowiesy. Do oceny warunków mieszkaniowych wnioskodawcy oraz w celu uzyskania opinii w sprawie przyznania lokalu mieszkalnego Wójt Gminy Kowiesy powołał zespół opiniujący następującymi zarządzeniami: nr 48/2009 z dnia 23 września 2009 roku obowiązującego do dnia 26 lipca 2013 roku oraz nr 22/2013 z dnia 26 lipca 2013 roku obecnie obowiązującego.

W przypadku umowy nr 7145.10.2013 z dnia 8 lipca 2013 roku z dokumentu źródłowego (protokół z dnia 3 lipca 2013 roku) wynika, że osoba ubiegająca się o wynajem lokalu mieszkalnego spełniała jedynie warunek § 1 ust. 2 pkt 1 (zameldowanie na terenie Gminy, od co najmniej 5 lat). **Natomiast nie spełniała kryteriów określonych w § 5 ust. 2 uchwały nr XXVI/140/09 Rady Gminy**

**Kowiesy z dnia 29 czerwca 2009 roku. Komisja wydając pozytywną opinię dotyczącą przyznania mieszkania kierowała się okolicznościami przedstawionymi we wniosku oraz faktem, iż nie wpłynęły inne wnioski o wynajem, jak również nie było zgłoszenia od Stowarzyszenia Rozwoju wsi Turowa Wola i Okolicy o potrzebie wynajmu dla potrzeb osób zatrudnionych w szkole. Analogiczna sytuacja wystąpiła w przypadku umowy 7145.5.2013 z dnia 27 sierpnia 2013 roku (protokół z dnia 13 sierpnia 2013 roku), gdzie również osoba ubiegająca się o najem lokalu mieszkalnego nie spełniała ww. kryteriów, a komisja powołana zarządzeniem nr 22/2013 z dnia 26 lipca 2013 roku opiniując pozytywnie złożony wniosek kierowała się aspektami społecznymi przemawiającymi za rozwojem rodziny i trudnymi warunkami mieszkaniowymi,**

- zawarcie umów objętych kontrolą poprzedzały ogłoszenia o przeznaczeniu do wynajmu przedmiotowych lokali mieszkalnych zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kowiesy, na stronie internetowej Urzędu Gminy Kowiesy – BIP oraz w prasie lokalnej.

*Wyjaśnienie w sprawie wynajęcia lokalu mieszkalnego z naruszeniem zasad określonych w § 5 ust. 2 uchwały nr XXVII/140/09 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 czerwca 2009 roku stanowi załącznik nr 41 protokołu kontroli.*

*Kserokopie: uchwały nr XXVII/140/09 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 czerwca 2009 roku, zarządzenia nr 22/2013 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 26 lipca 2013 roku w sprawie powołania stałego zespołu opiniującego d.s. mieszkaniowych i ustanowienia regulaminu i jego działania, zarządzenia nr 48/2009 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 23 września 2013 roku w sprawie powołania stałego zespołu opiniującego ds. mieszkaniowych i ustanowienia regulaminu i jego działania, wniosków petentów: 1 lipca 2013 roku i 11 lipca 2013 roku oraz umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 27 sierpnia 2013 roku i umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 8 lipca 2013 roku, protokołów z dnia 13 sierpnia 2013 roku z posiedzenia zespołu opiniującego, protokołu z dnia 3 lipca 2013 roku, protokołu z dnia 28 sierpnia 2013 roku na okoliczność przekazania lokalu mieszkalnego stanowią akta kontroli strony: 42 – 67.*

Kontrolujące sprawdziły terminowość uiszczania czynszów w 2014 roku przez najemców lokali na podstawie zawartych umów objętych kontrolą i stwierdziły:

- dwóch najemców lokali mieszkalnych i jedna osoba będąca najemcą lokalu socjalnego dokonywała terminowej wpłaty należności z powyższego tytułu.
- najemca lokalu wg umowy nr 7142.2.2014 zawartej w dniu 1 czerwca 2014 roku dokonał w 2014 roku wpłaty czynszu jedynie za miesiące: lipiec, wrzesień i listopad.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości w płatnościach czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych wynosiły 5.053,68 zł. Zaległości dotyczyły czterech osób tj.:

- najemca – umowa nr 7142.1.2014 z dnia 1 czerwca 2014 roku – zaległość w kwocie 54,00 zł za miesiąc grudzień 2013 rok. W dniu 20 marca 2014 roku do dłużnika wysłano wezwanie do zapłaty ww. zaległości i do czasu zakończenia kontroli nie została ona uregulowana.
- najemca – umowa nr 7142.2.2014 z dnia 1 czerwca 2014 roku – zaległość w kwocie 1.019,82 zł za 2011 rok – 246,59 zł, 2012 rok – 187,83 zł, 2013 rok – 322,44 zł i 2014 rok – 262,96 zł. Na zaległości dotyczące I półrocza 2011 roku wysłano w dniu 8 czerwca 2011 roku do dłużnika upomnienie. W dniu 1 lipca 2011 roku do Urzędu Gminy w Kowiesach od najemcy lokalu socjalnego wpłynęło podanie z prośbą o rozłożenie na raty zaległego czynszu i umorzenie odsetek. Wójt Gminy przychylił się do wniosku dłużnika i rozłożył na raty zaległości określając liczbę rat i wyznaczając terminy ich spłaty. W dniu 15 września 2011 roku dłużnik ponownie złożył w Urzędzie Gminy podanie z prośbą o umorzenie zaległych odsetek, na co w odpowiedzi Wójt Gminy poinformował petenta, iż przychylił się do wniosku pod warunkiem, że będą terminowo wpłacane raty z tytułu zaległości w czynszu za zajmowany lokal. Następnie pismem z dnia 19 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Kowiesy poinformował dłużnika o obowiązku dokonywania wpłat czynszu bieżącego i

regulowania rat rozłożonej na raty zaległości w płatnościach czynszu. Kolejnym krokiem w celu wyegzekwowania zaległości (2011, 2012, 2013 – do miesiąca czerwca) i regulowania czynszu bieżącego, było zawarcie w dniu 8 lipca 2013 roku na podstawie zarządzenia nr 13/2013 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 6 maja 2013 roku w sprawie ułatwienia spłaty zadłużenia osobom będącym w trudnej sytuacji życiowej w formie odpracowania należności dla Gminy Kowiesy z dłużnikiem umowy w sprawie spłaty zadłużenia czynszowego z tytułu najmu lokalu socjalnego położonego we wsi Lisna Gmina Kowiesy. Do czasu zakończenia kontroli pomimo podjętych działań w celu wyegzekwowania zaległych i bieżących należności, nie zostały one uregulowane natomiast w 2014 roku wpłacono czynsz w miesięcznej kwocie 32,87 zł w miesiącach: maj (wg wcześniejszej umowy najmu), lipiec, wrzesień i listopad. (...) <sup>13</sup>.

- najemca – umowa nr 71404 – 4/3/10 z dnia 20 maja 2010 roku – zaległość w kwocie 1.349,78 zł za miesiąc listopad i grudzień 2014 rok. Należność została wpłacona w dniach: 2 stycznia 2015 roku – 674,89 zł – raport kasowy nr 1/2015, poz. 5 i 12 lutego 2015 roku – 674,89 zł – raport kasowy nr 14/2015, poz. 8. Odsetki za nieterminową wpłatę pobrano w wysokości 13,02 zł.
- najemca – umowa nr 714.9.2014 z dnia 15 września 2012 roku – zaległość w kwocie 295,08 zł za miesiąc grudzień 2014 rok. Zaległość została uregulowana w dniu 13 stycznia 2015 roku – raport kasowy nr 3/2015, poz. 8.

Dokumentację spraw związanych z zawieraniem umów najmu i dzierżawy oraz windykację zaległości w płatnościach czynszów za dzierżawę oraz najem prowadzi osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na stanowisku podinspektora ds. gospodarki komunalnej.

*Test dotyczący najmu i dzierżawy nieruchomości stanowi załącznik nr 42 protokołu kontroli.*

### **Ulgi dotyczące należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa**

W okresie kontrolowanym w powyższym zakresie obowiązywała uchwała nr XXXVII/201/10 Rady Gminy Kowiesy z dnia 3 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Kowiesy i jednostkom podległym, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 268/2010, po pozycją 2203 z dnia 16 września 2010 roku,

W toku kontroli stwierdzono, Wójt Gminy Kowiesy w 2013 roku i w 2014 roku wyraził zgodę 1 wieczystemu użytkownikowi na przesunięcie terminu płatności dokonania opłaty rocznej w kwocie 3.060,00 zł i tak:

- na wniosek wieczystego użytkownika z dnia 7 stycznia 2013 roku, Wójt Gminy zgodnie z pismem GKR.6843.1.2013 z dnia 14 stycznia 2013 roku wyraził zgodę na przesunięcie terminu płatności do dnia 31 sierpnia 2013 roku dokonania opłaty rocznej w kwocie 3.060,00 zł za użytkowanie wieczyste nieruchomości,
- na wniosek wieczystego użytkownika z dnia 26 lutego 2014 roku, Wójt Gminy zgodnie z pismem GKR.6843.1.2014 z dnia 13 marca 2014 roku wyraził zgodę na przesunięcie terminu płatności do dnia 31 sierpnia 2014 roku dokonania opłaty rocznej w kwocie 3.060,00 zł za użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Powyższe było zgodne z ustaleniami zawartymi w ww, uchwale.

---

<sup>13</sup> 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.

### **Przykładowe księgowanie opłaty za najem lokalu mieszkalnego przelewem na rachunek bankowy**

Opłata za najem lokalu mieszkalnego w kwocie 662,58 zł wpłacona do kasy Urzędu Gminy przez najemcę została zaewidencjonowana następująco:

#### **w jednostce**

Wn 221-11-4/ Ma 720-1 – przypis należności netto w kwocie 594,24 zł,  
Wn 221-11-4/ Ma 225-2-1 – podatek VAT w kwocie 68,34 zł,  
Księgowania na podstawie faktury VAT sprzedaży nr 213/09/2014 z dnia 16 września 2014 roku nr zewnętrznego 231/09/14/S.

Wn 130-1/ Ma 221-11-4 – przelew czynszu, nr dowodu księgowego 3104/09/14 – WB nr 191 z dnia 11 września 2014 roku,

Wn 222-1/ Ma 130-1 – przekazanie dochodów pobranych przez Urząd Gminy do Organu (w kwocie zbiorczej 33.000,00 zł) nr dowodu księgowego 3105/09/14 – WB nr 192 z dnia 12 września 2014 roku,

Wn 800-1/ Ma 222-1 – okresowe przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb 27-S za miesiąc wrzesień 2014 roku.

#### **w organie**

Wn 133-1/ Ma 222-1 – przelew dochodów pobranych przez Urząd Gminy – nr dowodu księgowego 220/09/2014, WB nr 207 z dnia 12 września 2014 roku,

Wn 222-1/ Ma 901-8 – księgowanie sprawozdania Urzędu Gminy za miesiąc wrzesień 2014 roku Rb 27-S, nr dowodu księgowego 237/09/14 – PK nr 22 z dnia 30 września 2014 roku.

### **Przykładowe księgowanie czynszu dzierżawnego wpłaconego do kasy Urzędu Gminy**

Czynsz za dzierżawę gruntów w kwocie 55,00 zł wpłacono do kasy Urzędu Gminy przez dzierżawcę, został zaewidencjonowany następująco:

#### **w jednostce**

Wn 221-13-2/ Ma 720-1 – przypis należności z opłat za czynsz dzierżawny w roku 2014 – PK nr 1 z dnia 2 stycznia 2014 roku, nr dowodu księgowego 1/01/14,

Wn 101-1/ Ma 141 – wpłata należności do kasy,  
Wn 141/ Ma 101-1 – odprowadzenie należności z kasy na rachunek bankowy jednostki, raport kasowy nr 90/2014/0231 z dnia 25 listopada 2014 roku,

Wn 130-1/ Ma 221-13-2 – wpłata do banku należności pobranej do kasy, WB nr 247 z dnia 25 listopada 2014 roku, nr dokumentu 3442/11/14,

Wn 222-1/ Ma 130-1 – przekazanie dochodów pobranych przez Urząd Gminy do Organu (w kwocie zbiorczej 47.000,00 zł) nr dowodu księgowego 3473/12/14 – WB nr 254 z dnia 4 grudnia 2014 roku,

Wn 800-1/ Ma 222-1 – okresowe przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb 27-S za miesiąc listopad 2014 roku, nr dowodu księgowego 3469A/11/14 – PK nr 18 z dnia 28 listopada 2014 roku.

#### **w organie**

Wn 133-1/ Ma 222-1 – przelew dochodów pobranych przez Urząd Gminy – nr dowodu księgowego 293/12/14, WB nr 276 z dnia 4 grudnia 2014 roku,

Wn 222-1/ Ma 901-8 – księgowanie sprawozdania Urzędu Gminy za miesiąc listopad 2014 roku Rb 27-S, nr dowodu księgowego 289A/11/14 – PK nr 27 z dnia 30 listopada 2014 roku.

## **2.4. Inne dochody**

Gmina Kowiesy w okresie kontrolowanym nie osiągała dochodów z tytułu opłat adiacenckich oraz opłat określonych art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 647) tj. nie określono wysokości stawek procentowych opłat adiacenckich w oparciu o art. 98a oraz art. 107 ustawy o gospodarce nieruchomościami z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału oraz scalenia i podziału. Nie ustalano również stawki procentowej opłaty adiacenckiej na podstawie art. 146 ust. 2 ww. ustawy z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wynikającej ze stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do urządzeń infrastruktury technicznej albo stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi.

Nie uchwalono miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru całej gminy i nie było podstaw do ustalania i pobierania opłaty planistycznej na podstawie art. 37 ust. 6 ww. ustawy.

Sprawdzono czy jednostka samorządowa nie pobierała bezpodstawnych opłat za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej, ew. za wykonanie takiej sieci i stwierdzono, że w okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych ww. operacje nie występowały.

*Oświadczenie Wójta Gminy Kowiesy w zakresie nie ustalania opłat adiacenckich i opłat określonych art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym stanowi załącznik nr 43 do protokołu kontroli.*

## **VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

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

#### **1.1. Informacje ogólne**

Zadania z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Kowiesy wykonywane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowiesach, który został utworzony na podstawie Zarządzenia Nr 3 Naczelnika Gminy Kowiesy z dnia 30 kwietnia 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowiesach jest budżetową jednostką organizacyjną Gminy Kowiesy

Organizację wewnętrzną i tryb pracy wyżej wymienionej jednostki określa Statut zatwierdzony uchwałą nr XVI/83/12 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 marca 2012 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach jest Bogusława Kwiatkowska powołana na to stanowisko z dniem 1 maja 1990 roku przez Naczelnika

Gminy Kowiesy. Osoba zajmująca ww. stanowisko spełnia warunki w zakresie kwalifikacji określonych w ustawie o pomocy społecznej (...) <sup>14</sup>.

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej zatrudnione są: 1 pracownik socjalny (osoba ta spełnia wymogi określone w cytowanej powyżej ustawie), 1 osoba na stanowisku inspektora d/s świadczeń rodzinnych w wymiarze 1 etatu oraz opiekunka domowa zatrudniona w wymiarze 1 etatu.

Obsługa finansowo – księgową prowadzona jest przez księgową, zatrudnioną w wymiarze 1/2 etatu. Łącznie kadra Ośrodka składa się z 5 pracowników.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach posiada następujące upoważnienia:

- do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy – upoważnienie nr RG 0113 1/07 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 25 stycznia 2007 roku,
- do wydawania decyzji w sprawach świadczeń rodzinnych – upoważnienie nr RG 0113-4/2007 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 22 czerwca 2007 roku,
- do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania i podpisywania w tych sprawach decyzji – upoważnienie nr RG 0113 – 12a/10 Wójta gminy Kowiesy z dnia 14 czerwca 2010 roku,
- do załatwiania spraw i wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta dotyczących potwierdzania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej – upoważnienie nr SG.0052.1.2013 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 2 stycznia 2013 roku.

## **1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej**

### **Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku**

Wydatki GOPS - u za rok 2014 sklasyfikowano w dziale 852 – pomoc społeczna. Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2014 roku na zadania zlecone zaklasyfikowane w tym dziale wynosił 853.667,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 849.066,50 zł, co stanowiło 99,46 % planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił 449.959,00 zł wykonano je w wysokości 424.701,10 zł, co stanowiło 94,87 % planu.

*Dane o wykonaniu finansowym i rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej stanowią załącznik nr 44 protokołu kontroli.*

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

---

W budżecie Gminy Kowiesy na 2014 rok (załącznik nr 1 do uchwały nr XXXV/209/13 Rady Gminy Kowiesy z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok) Rada Gminy Kowiesy przeznaczyła na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych środki w wysokości 48.006,00 zł.

---

<sup>14</sup> 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.



W związku z tym, że kwota dotacji na realizację ww. zadań w 2014 roku nie przekroczyła kwoty 50.000.00 zł, odstąpiono od kontroli ww. zagadnienia.

### 3. WYDATKI OSOBOWE

#### 3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok

Dane dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia, ewidencjonowanych w § 4010 - „wynagrodzenia osobowe pracowników” i § 4040 - „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” Urzędu Gminy Kowiesy w 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Rozdział	§	2014 rok		
				Plan	Wykonanie	%
1.	400	40002	4010	27.380,00	27.200,00	99,34
2.	400	40002	4040	2.163,00	2.162,40	99,97
3.	600	60016	4010	45.205,00	44.923,40	99,38
4.	600	60016	4040	2.468,00	2.467,91	100,00
5.	750	75011	4010	49.452,00	48.849,85	98,78
6.	750	75011	4040	3.638,00	3.637,17	99,98
7.	750	75023	4010	697.146,00	697.145,16	100,00
8.	750	75023	4040	52.891,00	52.890,80	100,00
<b>Razem</b>				<b>880.343,00</b>	<b>879.276,69</b>	<b>99,88</b>

Wydatki poniesione na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Gminy w stosunku do ogółu wykonanych wydatków stanowiły 8,65 % w 2014 roku.

Według „Z-06 Sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2014 rok” przeciętna liczba zatrudnionych (po przeliczeniu osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty) w Urzędzie Gminy Kowiesy wynosiła ogółem 20 osób.

#### **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonywała Przewodnicząca Rady Gminy Kowiesy. Wójt Gminy Kowiesy pobierał wynagrodzenie miesięczne ustalone uchwałą Rady Gminy. Pozostałym pracownikom Urzędu Gminy Kowiesy, w tym Skarbnikowi oraz kierownikom jednostek organizacyjnych, wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy ustalał Wójt.

W dniu 6 kwietnia 2009 roku Wójt Gminy Kowiesy zarządzeniem nr 19/2009 wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kowiesy – zgodnie z wymogami art. 39 ust. 1 i 2, w związku z art. 58 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2008 r., Dz. U. nr 223 poz. 1458 ze zm., tekst jednolity z 2014 r., Dz. U. poz. 1202). Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kowiesy został zmieniony zarządzeniem Wójta Gminy nr 3/2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku. Regulamin określał zasady i warunki wynagradzania za pracę oraz świadczenia związane z pracą i warunki ich przyznawania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych oraz stawki dodatku funkcyjnego. W § 9 ww. regulaminu określono zasady premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy Kowiesy. Zgodnie z § 10 ww. regulaminu w ramach planowanych środków na wynagrodzenia pracowników tworzy się fundusz nagród.

W okresie objętym kontrolą:

- Wójtowi Andrzejowi Luboińskiemu wypłacano od dnia 2 grudnia 2010 roku do końca kadencji wynagrodzenie ustalone uchwałą nr IV/12/10 Rady Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2010 roku, tj. miesięcznie:
  - wynagrodzenie zasadnicze  
5.000,00zł,
  - dodatek funkcyjny  
1.500,00zł,
  - dodatek specjalny w wysokości 20% łącznego wynagrodzenia  
zasadniczego i dodatku funkcyjnego  
1.300,00zł,
  - dodatek za wieloletnią pracę 20% wynagrodzenia zasadniczego  
1.000,00zł.Łącznie miesięczne wynagrodzenie wynosiło 8.800,00 zł.
- Wójtowi Jarosławowi Pepce wypłacano od dnia 1 grudnia 2014 roku wynagrodzenie ustalone uchwałą nr II/7/2014 Rady Gminy Kowiesy z dnia 9 grudnia 2014 roku, zmienione uchwałą nr III/24/14 Rady Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2014 roku tj. miesięcznie:
  - wynagrodzenie zasadnicze  
4.600,00zł,
  - dodatek funkcyjny  
1.500,00zł,
  - dodatek specjalny w wysokości 20% łącznego wynagrodzenia  
zasadniczego i dodatku funkcyjnego  
1.220,00zł,
  - dodatek za wieloletnią pracę 11% wynagrodzenia zasadniczego 506,00zł.Łącznie miesięczne wynagrodzenie wynosiło 7.826,00 zł.

Tak ustalone wynagrodzenia (w tym poszczególne składniki tych wynagrodzeń) mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 1050 ze zm., tekst jednolity, Dz. U. z 2014 roku, poz. 1786).

W toku postępowania kontrolnego, na podstawie dokumentów źródłowych znajdujących się w aktach osobowych, sprawdzono prawidłowość ustalania kategorii zaszeregowania i wszystkich składników wynagrodzenia w stosunku do wytypowanych do kontroli wynagrodzeń pracowników, tj. Skarbnika, Sekretarza, kierownika USC, inspektorów, podinspektora, sprzątaczkę oraz robotnika gospodarczego. Łącznie skontrolowano wynagrodzenia 9 pracowników Urzędu Gminy Kowiesy.

*Wykaz pracowników Urzędu Gminy Kowiesy wytypowanych do kontroli, ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowi załącznik nr 45 protokołu kontroli.*

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników, ustalono, co następuje:

- ustalone wynagrodzenia (w tym poszczególne składniki wynagrodzenia) mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz zapisami Regulaminu wynagradzania pracowników, obowiązującego w kontrolowanej jednostce,
- w angażach wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą, zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych, oprócz jednego przypadku. Na podstawie analizy dokumentów znajdujących się w aktach osobowych oraz na podstawie list wypłat wynagrodzeń stwierdzono, że robotnikowi gospodarczemu w kontrolowanym okresie przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.160,00 zł, a od 1 maja 2014 roku - 2.220,00 zł oraz określono VI kategorię zaszeregowania. Natomiast zgodnie z Regulaminem wynagradzania obowiązującym w kontrolowanej jednostce, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla kategorii VI wynosił 2.100,00 zł.

*Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Teresy Słomy dotyczące kategorii zaszeregowania pracownika gospodarczego stanowi załącznik nr 46 protokołu kontroli.*

Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Gminy Kowiesy niezgodność kategorii zaszeregowania z wysokością wynagrodzenia zasadniczego pracownika gospodarczego wyniknęła z błędu pracownika ds. kadr. Przy zmianie wysokości wynagrodzenia od dnia 1 maja 2013 roku i od 1 maja 2014 roku w angażu pracownika zostały zmienione kwoty wynagrodzenia zasadniczego, natomiast pozostawiono kategorię zaszeregowania z poprzednich lat. Zgodnie z załącznikiem nr 5 do Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kowiesy dla robotnika gospodarczego przewidziano poziom wynagrodzenia zasadniczego mieszczący się pomiędzy V a VIII kategorią zaszeregowania, natomiast zgodnie z załącznikiem nr 1 w ramach powyższych kategorii przewidziano następujące kwoty wynagrodzeń: dla kategorii VI – 1.200 - 2.100,00 zł, dla kategorii VII – 1.250,00 – 2.200,00 zł i dla kategorii VIII – 1.300,00 – 2.400,00 zł. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego robotnika gospodarczego (2.220,00 zł) mieści się w poziomie wynagradzania na tym stanowisku.

- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzone były komputerowo z wykorzystaniem programu Info – System Kadry i Płace,
- listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy wytypowanych do kontroli z 2014 roku za miesiące: marzec, czerwiec oraz wrzesień były zgodne z angażami lub decyzjami Wójta o podwyższeniu wynagrodzenia znajdującymi się w aktach osobowych wynagrodzeń ww. pracowników Urzędu Gminy Kowiesy. Analiza dokumentów źródłowych takich jak polecenia przelewów w zakresie wypłaconych wynagrodzeń nieprawidłowości nie wykazała,
- listy płac sprawdzane były pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Listy płac zatwierdzał Wójt i Skarbnik Gminy, które przekazywano do wypłaty za pośrednictwem banku. Taka weryfikacja dokumentów była zgodna z zapisami § 21.1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Kowiesy,
- premie pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pomocniczych i obsługi wypłacane były na podstawie wniosków sporządzonych przez upoważnione osoby i zatwierdzone przez Wójta Gminy,

- na podstawie polecenia księgowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za miesiące: marzec, czerwiec i wrzesień 2014 roku nieprawidłowości w zakresie dekretacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ewidencjonowano w urządzeniach księgowych następująco: naliczenie listy płac brutto Wn 404, Ma 231; naliczenie podatku od osób fizycznych: Wn 231, Ma 229; potrącone składki ZUS Wn 231, Ma 229; naliczone składki ZUS: Wn 405, Ma 229; potrącenia wg listy płac (KZP, fundusz mieszkaniowy, PZU) Wn 231 Ma 240; przelew podatku od wynagrodzeń: Wn 225 Ma 130-2, przelew składek ZUS Wn 229 Ma 130-2, przelew wynagrodzeń Wn 231 Ma 130-2.

### **Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

#### Wypłata odpraw

W 2014 roku wypłacono odprawę Wójtowi Gminy Andrzejowi Luboińskiemu, którego stosunek pracy został rozwiązany w związku z upływem kadencji. Wójtowi wypłacono odprawę w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia (WB nr 171 - dowód nr 2962/12/2014 z 10 grudnia 2014 roku), stosownie do art. 40 ustawy o pracownikach samorządowych.

Odnośnie prawidłowości naliczenia kwoty odprawy uwag nie wniesiono. Lista wypłaty ww. odprawy pieniężnej została podpisana przez upoważnione osoby.

#### Wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2014 roku wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy Wójtowi Gminy Kowiesy Andrzejowi Luboińskiemu (WB nr 171 – 2962/12/2014 z 10 grudnia 2014 roku). W wyniku kontroli stwierdzono, że ekwiwalent wypłacono stosownie do art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1502 ze zm.), zgodnie z którym w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Ekwiwalent naliczono zgodnie z przepisami rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 roku Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.) tj. zgodnie z wielkością etatu oraz z liczbą niewykorzystanych dni i współczynnika na dzień wypłaty w danym roku (współczynnik do naliczonego ekwiwalentu w 2014 roku wynosił 20,83). Lista wypłaty ekwiwalentu została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby. Odnośnie prawidłowości naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop nie wniesiono zastrzeżeń.

## **4. WYDATKI INWESTYCYJNE**

### **Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014**

Dział	Rozdział	Paragraf	2013 rok		2014 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)

010	01010	6050	6.000,00	0,00	8.000,00	3.311,09
010	01095	6050	4.000,00	0,00	5.000,00	4.800,00
600	60016	6050	1.266.194,00	1.263.889,37	1.291.770,00	1.288.603,32
700	70005	6050	46.536,83	44.076,99	41.444,83	38.101,27
700	70005	6057	695.438,00	517.178,34	178.259,66	178.244,02
700	70005	6059	1.049.545,17	847.248,02	201.531,51	201.521,79
801	80101	6050	0,00	0,00	124.000,00	119.807,84
801	80110	6050	6.000,00	4.797,00	0,00	0,00
801	80195	6057	0,00	0,00	92.608,87	91.822,21
801	80195	6059	0,00	0,00	16.342,74	16.203,92
900	90015	6050	9.981,00	5.212,82	55.200,00	55.119,30
925	92505	6050	16.000,00	14.956,80	0,00	0,00
<b>Razem</b>			<b>3.099.695,00</b>	<b>2.697.359,34</b>	<b>2.014.157,61</b>	<b>1.997.534,76</b>
Wydatki budżetowe ogółem			10.521.503,87	9.708.899,20	10.536.882,58	10.167.239,20
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			29,46	27,78	19,12	19,65

*Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).*

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

Źródłami finansowania inwestycji w 2013 roku były:

- środki własne gminy	2.192.367,46 zł
- dotacje	454.991,88 zł
- środki z lasów państwowych	50.000,00 zł
<b>Razem</b>	<b>2.697.359,34 zł</b>
zakupy inwestycyjne	25.409,26 zł
dotacje na inwestycje	42.094,00 zł
<b>Ogółem wydatki majątkowe</b>	<b>2.764.862,60 zł</b>

Źródłami finansowania inwestycji w 2014 roku były:

- środki własne gminy	791.940,71 zł
- dotacje	1.205.594,05 zł
<b>Razem</b>	<b>1.997.534,76 zł</b>
- zakupy inwestycyjne	487.806,12 zł
- dotacje na inwestycje	156.316,53 zł
<b>Ogółem</b>	<b>2.641.657,41 zł</b>

### Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W okresie kontrolowanym tj. w latach 2013 – 2014 ewidencję wydatków inwestycyjnych prowadzono w oparciu o zarządzenie nr 45A Wójta Gminy z dnia 25 października 2010 roku ze zmianami. Wg zasad ustalonych powyższym zarządzeniem, do ewidencji rozpoczętych i realizowanych inwestycji oraz rozliczania kosztów inwestycji na uzyskane efekty służyło konto 080, do którego prowadzona była szczegółowa ewidencja według poszczególnych zadań inwestycyjnych ustalonych w planie inwestycji, dodając do konta

po myślniku cyfrę 1, 2.. i po kolejnym myślniku poszczególne kolejne cyfry identyfikujące konkretne zadanie.

Saldo konta 080 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 457.756,67 zł i dotyczyło niezakończonych inwestycji:

- wodociąg Lisna – Paplinek – Chrzczonowice – 080 – 1 – 4 – 1,
- droga Lisna – Paplinek – Chrzczonowice – 080 – 3 – 2,
- droga wzdłuż trasy krajowej – 080 – 3, 9,
- remont drogi w Chrzczonowicach – 080 – 3 – 12,
- odwodnienie drogi Wycinka Wolska – 080 – 3 – 25,
- budowa drogi w Zawadach – 080 – 3 – 26,
- zagospodarowanie terenu przy świetlicy w Jeruzalu – 080 – 13 – 6,
- ogrodzenie terenu świetlicy Paplin – 080 – 13 – 8,
- zbiornik w Michałowicach – 080 – 16 – 1.

Zobowiązania dotyczące wykonanych i niezapłaconych robót budowlanych oraz dostaw związanych z realizacją inwestycji księgowane były na koncie syntetycznym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i na kontach analitycznych w podziale na poszczególnych kontrahentów.

### **Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)**

Zadania inwestycyjne realizowane w latach 2013 – 2014, zostały zaplanowane przez Radę Gminy Kowiesy, w uchwałach budżetowych: nr XXIV/136/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku – tabela nr 3a; nr XXXV/209/13 z dnia 31 grudnia 2013 roku – tabela nr 3a oraz w uchwałach w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ewentualnych zmian w trakcie roku budżetowego, dotyczących wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację, dokonywała Rada Gminy w drodze uchwał.

W okresie do 9 maja 2014 roku obowiązywały procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartość kwoty 14.000 euro określone przez Wójta Gminy Kowiesy w zarządzeniu nr 12/2009 z dnia 25 marca 2009 roku zgodnie, z którym postępowania prowadzone były przez merytorycznie odpowiedzialnego pracownika, na podstawie ustnego polecenia służbowego. Wybór wykonawcy przebiegał w oparciu o złożone oferty – minimum dwie. W przypadku, gdy zamówienie dotyczyło dostawy lub usługi, nie wymagano formy pisemnej dokonania zamówienia. Pisemnej umowy wymagano w przypadku udzielenia zamówienia na roboty budowane. W dniu 9 maja 2014 roku zarządzeniem nr 20/2014 Wójta Gminy Kowiesy wprowadzono do stosowania w Urzędzie Gminy Kowiesy Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 EURO. Zgodnie z nowymi ustaleniami zawartymi w powyższym zarządzeniu określono ramowe procedury udzielania zamówień publicznych uregulowanych w układzie:

- zamówienia o wartości do 10.000,00 zł netto (włącznie) – nie stosuje się zapisów regulaminu w zakresie proceduralnym. Pracownik odpowiedzialny za realizację danego zamówienia udziela go w formie ustnej lub pisemnej a dowodem udzielenia zamówienia jest dowód księgowy,
- zamówienia o wartości powyżej 10.000,00 zł do 50.000,00 zł netto (włącznie) – stosowanie rozeznania cenowego prowadzonego w formie sondażu telefonicznego, internetowego lub pisemnego z jednoczesnym sporządzeniem notatki służbowej wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do ww. regulaminu. Udzielenie zamówienia również w przypadku otrzymania, co najmniej jednej ważnej oferty, zarówno w formie ustnej jak i umowy pisemnej.

- zamówienia o wartości od 50.000,00 zł do 30.000 euro netto – stosowanie formy pisemnej z zaproszeniem do składania ofert takiej liczby wykonawców, (co najmniej 2), która zapewniłaby konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty. Uwzględnienie możliwości udzielenia zamówienia w przypadku otrzymania jednej ważnej oferty do upływu terminu składania ofert. Przekazanie w formie pisemnej (faks, e-mail) lub zamieszczenie na stronie internetowej urzędu do pobrania formularza zapytania cenowego, którego wzór stanowi załącznik nr 2 i wzoru oferty stanowiącej załącznik nr 3 do ww. regulaminu. Sporządzenie protokołu z przeprowadzonego rozeznania cenowego, którego wzór stanowi załącznik nr 4 do cytowanego powyżej regulaminu przez pracownika odpowiedzialnego za prowadzone postępowanie. Udzielenie zamówienia w formie pisemnej.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem nr 37/2010 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 2 września 2010 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy: nr 38/2012 z dnia 26 października 2012 roku i nr 2/2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku, prowadzenie spraw związanych z przygotowaniem i realizacją zadań inwestycyjnych oraz spraw dotyczących udzielania zamówień publicznych przypisano do stanowiska „ds. inwestycji i gospodarki przestrzennej”, którego funkcję w Urzędzie Gminy Kowiesy pełni Anna Gwardyńska – Specjalista ds. inwestycji i gospodarki przestrzennej. W zakresie czynności ww. zapisano obowiązki dotyczące: organizowania zamówień publicznych dla potrzeb Urzędu Gminy, przygotowanie dokumentacji przetargowej, projektów umów, przestrzeganie terminów ogłoszeń o przetargach i ich publikacja, udzielania informacji o prowadzonych postępowaniach o udzielanie zamówień publicznych, prowadzenie rejestru zamówień publicznych, kompletowanie i archiwizacja dokumentacji udzielonych zamówień, przygotowanie części technicznej przy rozliczaniu umów z funduszami lub innymi instytucjami finansowymi, sporządzanie wniosków do WFOŚ i GW i innych Funduszy, w tym unijnych (część techniczna), sprawozdawczość w zakresie zamówień publicznych.

Pismem nr RG.0113-1/09 z dnia 15 stycznia 2009 roku Wójt Gminy Kowiesy na podstawie art. 18 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, powierzył Annie Gwardyńskiej przygotowanie i przeprowadzanie postępowań o udzielanie zamówień publicznych określonych w zakresie czynności za wyjątkiem: zatwierdzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, odrzucenia oferty, wykluczenia wykonawcy, unieważnienia postępowania, rozstrzygnięcia protestu, zatwierdzenia protokołu postępowania, wyboru najkorzystniejszej oferty.

### **Kontrola realizacji wybranych inwestycji**

**Do analizy przyjęto realizację inwestycji pn.: „Nadbudowa i przebudowa budynku strażnicy OSP na potrzeby świetlicy wiejskiej w Turowej Woli, budowa szczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe” zrealizowaną w 2013 roku o wartości 427.134,76 zł (brutto).**

Zamówienie współfinansowane w ramach działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju PROW na lata 2007 – 2013 dla operacji, które odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działania Odnowa i rozwój wsi.

Inwestycja realizowana była przez wykonawcę wyłonionego w przetargu nieograniczonym o wartości zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.).

Wartość zamówienia podstawowego według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 303.250,00 zł (netto) w tym wartość przewidywanych robót uzupełniających 3.000,00 zł stanowiąca 746,34 euro. W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w dniu

ustalenia wartości zamówienia, tj. **miesiąc kwiecień 2013 roku** podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych stanowił kurs wynoszący 4,0196 – zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. nr 282, poz. 1650). W wyniku przeliczenia wartości zamówienia wg obowiązującego kursu złotego w stosunku do euro wartość ww. inwestycji wynosiła 75.442,83 euro. Przeliczenia dokonano zgodnie z terminem ustalonym w art. 35 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy.

## **Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)**

### **Projekty**

Projekt dotyczący ww. zadania opracowany został w miesiącu styczniu 2013 roku przez Pracownię Projektową „ARCHIVISION” Michał Krawczyk ze Skierniewic (uprawnienia budowlane osoby wykonującej projekt – nr uprawnień LOD/0984/PWOK/08), na podstawie umowy nr 2/ZU/2013 zawartej w dniu 2 stycznia 2013 roku.

Zamówienia dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wynagrodzenie netto ustalono na kwotę 7.500,00 zł netto tj. 1.865,90 euro, brutto 9.225,00 zł płatną w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Termin wykonania określono do dnia 15 stycznia 2013 roku. Na podstawie protokołu odbioru, w dniu 15 stycznia 2013 roku odebrano wykonaną dokumentację projektową na przebudowę remizy OSP na świetlicę wiejską w Turowej Woli.

### **Kosztorysy**

W dniu 10 kwietnia 2013 roku zgodnie z umową o dzieło nr 11/UZ/2013 z dnia 8 stycznia 2013 roku, przez Krzysztofa Zychowicza z Rawy Mazowieckiej (BUD. UPR. nr 15/86) zostały sporządzone poniżej wymienione kosztorysy na zdanie pn.: „Nadbudowa i przebudowa budynku strażnicy OSP na potrzeby świetlicy wiejskiej w Turowej Woli, budowa szczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe”.

- kosztorys w zakresie robót budowlanych – wartość kosztorysowa 201.747,64 zł netto i 248.149,60 zł brutto,
- kosztorys w zakresie robót w branży instalacji sanitarnych – wartość kosztorysowa 75.053,96 zł netto i 92.316,37 zł brutto,
- kosztorys w zakresie robót w branży instalacji elektrycznych – wartość kosztorysowa 75.053,96 zł netto i 92.316,37 zł brutto.

Powyżej wymieniona dokumentacja kosztorysowa została sporządzona przez Firmę Krzysztofa Zychowicza z Rawy Mazowieckiej, wybraną na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie ww. umowy.

## **Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych**

W celu przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 14.000 euro do 8 sierpnia 2013 roku, a od 9 sierpnia 2013 roku powyżej 30.000,00 zł, zarządzeniem nr 7/2010 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 5 marca 2010 roku w sprawie powołania stałej komisji przetargowej i zatwierdzenia regulaminu pracy komisji i wprowadzoną do niego zmianą zarządzeniem nr 44/2011 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 28 grudnia 2011 roku, powołano stałą komisję przetargową. Zasady i organizację pracy komisji (zadania poszczególnych jej członków) określał regulamin stanowiący załącznik do ww. zarządzenia Wójta Gminy. Zgodnie z obowiązującym regulaminem dokumenty będące wynikiem prac komisji zatwierdzał Wójt Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono drogą elektroniczną w dniu 12 czerwca 2013 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 109683 – 2013).



Na podstawie protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego kontrolujący stwierdzili, że zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych kontrolowana jednostka wszczęła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym (na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 12 czerwca 2013 roku do dnia 28 czerwca 2013 roku) oraz na stronie internetowej BIP Gminy Kowiesy (od dnia 12 czerwca 2013 roku).

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia (zgodny z przedmiotem zawartym w SIWZ – specyfikacji istotnych warunków zamówienia) tj. „Nadbudowa i przebudowa budynku strażnicy OSP na potrzeby świetlicy wiejskiej w Turowej Woli, budowa szczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe”.

Sprawdzono i stwierdzono, że zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w ogłoszeniu zawarto m.in.:

- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony,
- określenie przedmiotu i zakresu zamówienia, zgodnie z art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- informację, że zamawiający nie dopuszcza składania ofert wariantowych i częściowych,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków zamówienia,
- informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- termin wykonania – do dnia 15 listopada 2013 roku,
- wymóg wniesienia (przed upływem terminu składania ofert) wadium w wysokości 2.500,00 zł – art. 45 cytowanej powyżej ustawy,
- kryteria oceny ofert – cena – 90 pkt (cena oferty stanowiąca wynagrodzenie ryczałtowe) i gwarancja – 10 pkt,
- miejsce i termin składania ofert – w siedzibie zamawiającego do dnia 28 czerwca 2013 roku do godz. 11<sup>30</sup>,
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert,
- informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. 12 czerwca 2013 roku – art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, dotyczącą inwestycji pn.: „Nadbudowa i przebudowa budynku strażnicy OSP na potrzeby świetlicy wiejskiej w Turowej Woli, budowa szczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe” zatwierdził w dniu 12 czerwca 2013 roku Wójt Gminy Kowiesy Andrzej Józef Luboiński.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami kontrolowana jednostka udostępniła w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Gminy Kowiesy od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. dnia 12 czerwca 2013 roku. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia pobierana była jedynie z BIP Gminy Kowiesy (nie było przypadku przekazywania specyfikacji na wnioski wykonawcy - art. 42 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie niezbędne dane określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m. in.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – 15 listopada 2013 roku,
- opis warunków udziału w postępowaniu i opis oceny ich spełniania – opisano warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków - wynikających z art. 22 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyniku kontroli

stwierdzono, że warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert nie ulegały zmianie w toku postępowania,

- wymagania dotyczące wadium w wysokości 2.500,00 zł, określono przestrzegając wymogi zawarte w art. 45 i 46 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- miejsce i termin składania i otwarcia ofert - składanie ofert: w siedzibie zamawiającego, w terminie do dnia 28 czerwca 2013 roku do godz. 10<sup>30</sup>; otwarcie ofert: w siedzibie zamawiającego w dniu 28 czerwca 2013 roku o godzinie 12<sup>00</sup>. Kontrolowana jednostka w SIWZ prawidłowo ustaliła termin składania ofert: w przypadku robót budowlanych - nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych). Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak podano, w dniu 12 czerwca 2013 roku,
- termin związania ofertą - zamawiający prawidłowo ustalił w SIWZ termin związania ofertą (30 dni) - zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert - cena - 90 pkt i okres gwarancji na roboty budowlane - 10 pkt,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy - 8% ceny ofertowej brutto za cały przedmiot zamówienia - zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych; wniesienie zabezpieczenia w formie zgodnej z art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- informację o możliwości złożenia ofert częściowych, wariantowych - zamawiający nie dopuszczał do składania ofert częściowych i wariantowych,
- informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających.

Z dokumentacji źródłowej dotyczącej badanego zamówienia wynikało, iż nie odnotowano przypadków zwrócenia się do zamawiającego z prośbą o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia - art. 38 powyżej wymienionej ustawy.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (sporządzonego na druku ZP - PN), wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 28 czerwca 2013 roku o godzinie 12<sup>00</sup> w Sali konferencyjnej Urzędu Gminy Kowiesy. W protokole postępowania, podano, że bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 303.250,00 zł netto.

Z załączonych druków dodatkowych (ZP - 1) do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynika, że każda z osób, wchodząca w skład Komisji Przetargowej biorącej udział w ww. postępowaniu, a więc występująca w imieniu zamawiającego, złożyła oświadczenie, co do okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania. Z podpisanych druków ZP - 1 wynika, że żadna z osób biorących udział w postępowaniu o zamówienie publiczne nie podlegała wyłączeniu z niniejszego postępowania. Przedmiotowe oświadczenie złożył również Wójt Gminy Andrzej Józef Luboiński. Do upływu terminu składania ofert wpłynęła jedna oferta.

Z informacji zawartych w dokumentacji przetargowej (protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN) wynika, że złożona oferta spełniała warunki wymagane w specyfikacji.

Oceny ofert dokonano zgodnie z kryteriami ustalonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (cena - 90 pkt i okres gwarancji - 10 pkt).

Jak wynika z protokołu postępowania wybrana oferta to: „INSTAL-BUD” Mirosław Skrzeczyński z Kani.

Ze sporządzonego protokołu postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia wynika, że ww. firma uzyskała największą liczbę punktów (100 pkt) w kryterium oceny

ofert, jakim była cena i okres gwarancji. Wójt Gminy Andrzej Józef Luboiński zaakceptował propozycję Komisji przetargowej, co potwierdził w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz zatwierdzając zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 3 lipca 2013 roku. Cena wybranej oferty wynosiła 302.549,44 zł netto.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych o wyborze oferty, zamawiający zawiadomił wykonawcę, który ubiegał się o udzielenie zamówienia, co zostało potwierdzone przez oferenta w dniu 3 lipca 2013 roku. Zamawiający zamieścił informację o wyborze oferty, w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie – na tablicy ogłoszeń w dniu 3 lipca 2013 roku. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, na stronie internetowej BIP została zamieszczona od dnia 5 lipca 2013 roku, gdzie fakt ten został udokumentowany.

Umowę o udzielenie zamówienia publicznego nr 47/ZU/2013 z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 11 lipca 2013 roku – z zachowaniem terminu określonego w ustawie – Prawo zamówień publicznych (art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych). Umowę zawarto zgodnie ze złożoną ofertą. Zamawiający, zgodnie z art. 95 ust. 1 wymienionej ustawy, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścił ogłoszenie o tym fakcie w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 142957 – 2013), data zamieszczenia 15 lipca 2013 roku. W ogłoszeniu podano informację o cenie wybranej oferty oraz ofertach z najniższą i najwyższą ceną (bez VAT): oferta z najwyższą i najniższą ceną: 302.549,44 zł, cena wybranej oferty 302.549,44 zł. W umowie strony ustaliły termin realizacji całości zamówienia do dnia 15 listopada 2013 roku. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie określonych w umowie robót ustalono na kwotę 372.135,81 zł w tym 23% podatku VAT na kwotę 69.586,37 zł (ryczałtowe).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie (jednocześnie zgodnie z zapisami zawartymi w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia) wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 8% wynagrodzenia brutto za cały przedmiot umowy, tj. kwotę 29.770,86 zł w formie gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek przed podpisaniem umowy. Wysokość zabezpieczenia ustalono zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, a jego zwrot zgodnie z zasadami określonymi w art. 151 cytowanej ustawy.

W toku kontroli stwierdzono, że wadium wpłacono przelewem na konto Urzędu Gminy w dniu 27 czerwca 2013 roku w kwocie 2.500,00 zł. Oferent wniósł wadium w terminie i kwocie (2.500,00 zł), które zostały określone w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zwrotu wadium dokonano w dniu 25 lipca 2013 roku w kwocie 2.500,00 zł z odsetkami w kwocie 3,57 zł (umowę podpisano w dniu 11 lipca 2013 roku). Zgodnie z art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych zwrot wadium winien nastąpić niezwłocznie po podpisaniu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

Pismem z dnia 14 listopada 2013 roku Wykonawca zawiadomił Zamawiającego, że w dniu 10 listopada 2013 roku została zakończona inwestycja pn. „Nadbudowa i przebudowa budynku strażnicy OSP na potrzeby świetlicy wiejskiej w Turowej Woli, budowa szczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe” oraz zwrócił się z prośbą wyznaczenie terminu odbioru ww. inwestycji. Zgłoszenie zakończenia robót zostało również odnotowane w prowadzonym Dzienniku Budowy nr 216/2013 z dnia 10 lipca 2013 roku, o czym świadczą adnotacje podpisane przez kierownika budowy i inspektora nadzoru.

Księgowania: wpłata wadium – Wn 139 – 2 i Ma 240 – 9 – 18; zwrot wadium – Wn 240 – 9 – 18 i 139 – 2.

### **Nadzór inwestorski**

W dniu 19 lipca 2013 roku z Krzysztofem Zychowiczem zawarto umowę o nadzór inwestorski przy wykonywaniu przedmiotowego zadania.

Zgodnie z zawartą umową wynagrodzenie ryczałtowe za pełnienie nadzoru inwestorskiego ustalono na kwotę 6.000,00 zł brutto, którego wypłata miała nastąpić w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury, przedłożonej po odbiorze przedmiotu zamówienia.

Zamówienia na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad prowadzonymi robotami realizowanej inwestycji dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Pismem z dnia 2 lipca 2013 roku zwrócono się do 5 osób z zaproszeniem do składania ofert na realizację zadania pn. „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania polegającego na nadbudowie i przebudowie budynku strażnicy OSP na potrzeby świetlicy wiejskiej w Turowej Woli, budowie szczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe”. Do pisma załączono Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami (formularz ofertowy – załącznik nr 1, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków – załącznik nr 2, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia – załącznik nr 3, wykaz wykonanych usług – załącznik nr 4. W dniu 11 lipca 2013 roku do Urzędu Gminy wpłynęła oferta Krzysztofa Zychowicza z Rawy Mazowieckiej na wykonanie ww. usługi. W § 7 zawartej na nadzór umowy zawarto zapis, iż wynagrodzenie będzie ryczałtowe i wynosić będzie 6.000,00 zł tj. zgodnie z wysokością wynagrodzenia określoną w ofercie.

### **Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację zadania inwestycyjnego (zaciągnięcie zobowiązań)**

Przedmiotowa inwestycja realizowana była w 2013 roku.

Uchwałą nr XXVI/160/13 Rady Gminy Kowiesy z dnia 26 marca 2013 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Kowiesy na 2013 rok (załącznik nr 3) na inwestycję objętą kontrolą zaplanowano środki w kwocie 372.520,00 zł. Następnie uchwałą nr XXVII/161/13 z dnia 24 kwietnia 2013 roku Rada Gminy Kowiesy zwiększyła środki na ten cel do kwoty 412.520,00 zł.

W związku z powyższymi ustaleniami stwierdza się, że na dzień podpisania umowy nr 47/ZU/2013 z wykonawcą – firmą „INSTAL – BUD” Mirosław Skrzeczyński z Kani z wynagrodzeniem ryczałtowym 372.135,81 zł brutto w tym 23% podatku VAT na kwotę 69.586,37 zł) tj.: na dzień 11 lipca 2013 roku były zabezpieczone środki w budżecie na realizację ww. zadania.

### **Prawidłowość finansowania inwestycji (zgodność z umową, potwierdzenie wykonania robót).**

#### Rozliczenie faktur za dokumentację projektowo – techniczną

W dniu 18 lutego 2013 roku do Urzędu Gminy Kowiesy wpłynęła faktura VAT nr 10/2013 z dnia 12 lutego 2013 roku za wykonanie projektu przebudowy strażnicy OSP na świetlicę wiejską w Turowej Woli. Faktura opiewała na kwotę 7.500,00 zł + 23% podatek VAT w wysokości 1.725,00 zł tj. ogółem 9.225,00 zł. Faktura zapłacona przelewem w dniu 26 lutego 2013 roku – wb nr 25 z dnia 26 lutego 2013 roku. Faktura została zapłacona zgodnie z terminem określonym w umowie.

W dniu 28 lutego 2013 roku do Urzędu Gminy Kowiesy wpłynął rachunek nr z dnia 28 lutego 2013 roku za wykonanie kosztorysów inwestorskich nadbudowy i przebudowy budynku Strażnicy OSP na potrzeby Świetlicy Wiejskiej w Turowej Woli zgodnie z umową nr 11/UZ/2013. Faktura opiewała na kwotę 1.500,00 zł. Faktura zapłacona przelewem w dniu 13 marca 2013 roku – wb nr 32 z dnia 13 marca 2013 roku. Faktura została zapłacona zgodnie z terminem określonym w umowie.

Finansowanie inwestycji pn: „Nadbudowa i przebudowa budynku strażnicy OSP na potrzeby świetlicy wiejskiej w Turowej Woli, budowa szczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe” wg umowy z dnia 11 lipca 2013 roku.

W umowie zawartej na realizację ww. inwestycji ustalono, że rozliczenie za wykonane roboty nastąpi po zatwierdzeniu przez Zamawiającego protokołu odbioru przedmiotu zamówienia. Płatności faktur będą dokonywane w terminie 30 dni licząc od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT przelewem na rachunek bankowy Wykonawczy.

Rozliczenie faktur wykonawcy

#### **Faktura VAT nr 27/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku**

W dniu 18 grudnia 2013 roku do Urzędu Gminy Kowiesy (zarejestrowano pod pozycją 6077) wpłynęła ww. faktura na kwotę 372.135,81 zł brutto w tym podatek VAT w wysokości 69.586,37 zł. Należność zapłacono przelewem w dniu 15 stycznia 2014 roku (wyciąg bankowy nr 6 z dnia 15 stycznia 2013 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót dotyczących zrealizowanej inwestycji z dnia 13 grudnia 2013 roku, podpisany przez przedstawicieli Wykonawcy inwestycji oraz przedstawicieli Zamawiającego: Wójta Gminy Kowiesy Andrzeja Luboińskiego i Specjalistę ds. inwestycji i gospodarki przestrzennej Anny Gwardyńskiej. Koszty kwalifikowalne wynosiły 210.646,23 zł.

Ponadto na fakturze znajdowały się: adnotacje z podpisami osób upoważnionych, dotyczące sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpis Skarbnika Gminy Kowiesy – akceptującej do wypłaty i fakt ujęcia wydatku w planie finansowym oraz podpis Wójta Gminy Kowiesy – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekretacją dotyczącą kont syntetycznych oraz dekretacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej. Na fakturach znajdowała się również adnotacja dotycząca daty i sposobu zapłaty faktur.

Rozliczenie nadzoru inwestorskiego

W dniu 19 grudnia 2013 roku po zakończeniu realizowanej inwestycji (protokół odbioru z dnia 13 grudnia 2013 roku) do Urzędu Gminy wpłynął rachunek nr 15/2013 z dnia 16 grudnia 2013 roku na kwotę 6.000,00 zł za pełnienie nadzoru przy realizacji ww. inwestycji wg umowy nr 47/ZU/2013 z dnia 11 lipca 2013 roku. Rachunek zapłacono 31 grudnia 2013 roku (wb nr 185 z dnia 31 grudnia 2013 roku) tj. w terminie ustalonym w umowie. Koszty kwalifikowalne wynosiły 4.177,20 zł.

#### **Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych**

Na wykonanie inwestycji pn. „Nadbudowa i przebudowa budynku strażnicy OSP na potrzeby świetlicy wiejskiej w Turowej Woli, budowa szczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe” wydatkowano ogółem **407.221,76 zł – wartość przebudowy i 19.913,00 zł – wartość wyposażenia. Ogółem 427.134,76 zł.**

Na wskazaną wartość składały się:

- wykonanie przedmiotu zamówienia wg umowy nr 47/ZU/2013 z dnia 11 lipca 2013 roku – 372.135,81 zł,

- wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej – 11.525,00 zł,
- wykonanie map projektowych – 615,00 zł,
- nadzór inwestorski – 6.000,00 zł,
- opłata za wypis z ewidencji gruntów – 12,00 zł,
- wykonanie audytu energetycznego – 1.500,00 zł,
- zakup wyposażenia – 19.913,00 zł,
- materiały do remontu CO – 15.433,95 zł.

Inwestycja została wprowadzona na stan środków trwałych pod datą 28 lutego 2014 roku na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 01/02/2014. Powyższe zaewidencjonowano na kontach: Wn 011 – 2 i Ma 080 – 15 – 1, 15 – 2, 15 – 3 o wartości 427.134,76 zł; Wn 013 – 11 i Ma 011 – 2 o wartości 19.913,00 zł oraz Wn 800 – 2 – 29 i Ma 800 – 3 o wartości 427.134,76 zł; Wn 800 – 3 i Ma 072 – 11 o wartości 19.913,00 zł.

**Rozliczenie otrzymanych środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w wysokości 190.780,00 zł w ramach pomocy finansowej na realizację inwestycji „Nadbudowa i przebudowa budynku strażnicy OSP na potrzeby świetlicy wiejskiej w Turowej Woli, budowa szczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe” prowadzonej w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”.**

W zakładowym planie kont określonym Zarządzeniem nr 45A z dnia 25 października 2010 roku ze zmianami wyodrębniono konta służące do prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych w organie i jednostce związanych z realizacją inwestycji współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, dla których wymagane jest wyodrębnienie kont analitycznych.

W dniu 30 kwietnia 2013 roku Gmina Kowiesy zgłosiła za pośrednictwem Stowarzyszenia Lokalnej Grupy Działania „KRAINA RAWKI” do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi wniosek o przyznanie pomocy w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” PROW na lata 2007 - 2013 dla operacji, które odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi”.

Pismami z dnia 13 maja i 24 maja 2013 roku Stowarzyszenie Lokalnej Grupy Działania „KRAINA RAWKI” poinformowało Gminę Kowiesy o pozytywnym rozpatrzeniu ww. wniosku i przyznaniu pomocy. Następnie w dniu 11 lipca 2013 roku do Urzędu Gminy wpłynęło z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w Łodzi pismo z dnia 8 lipca 2013 roku z prośbą o poprawienie wniosku i przesłanie dodatkowych dokumentów. W dniu 25 lipca 2013 roku do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi przesłano poprawiony wniosek wraz z wymaganymi dodatkowymi dokumentami. Następnie w dniu 21 sierpnia 2013 roku w odpowiedzi na pismo z dnia 5 sierpnia 2013 roku do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi wysłano kolejny poprawiony wniosek z wymaganymi dokumentami.

W dniu 16 października 2013 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego reprezentowanym przez Artura Bagińskiego i Dorotę Ryl Wicemarszałków Województwa Łódzkiego a reprezentantem Gminy Kowiesy w osobie Andrzeja Luboińskiego Wójta Gminy Kowiesy została zawarta umowa nr 01116 – 6930 – UM0530038/13 w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007 – 2013. Umowa zawierała kontrasygnatę Beaty Heleniak Skarbnika Gminy Kowiesy. Zgodnie z § 4 zawartej umowy Gminie przyznano pomoc w kwocie 195.438,00 zł, jednak nie więcej niż 80% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji, która zostanie wypłacona jednorazowo.

Do powyżej wymienionej umowy wprowadzono aneks nr 1 podpisany przez strony w dniu 4 lutego 2014 roku, który zmniejszył wysokość przyznanej pomocy finansowej do kwoty 190.797,00 zł i określił jej udzielenie w terminie od 1 lutego 2014 roku do 28 lutego 2014 roku jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzi w zakres wniosku o płatność.

Pismem z dnia 5 grudnia 2013 roku Urząd Marszałkowski przesłał do Gminy Kowiesy informację o pozytywnej ocenie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem była inwestycja pn. „Nadbudowa i przebudowa budynku strażnicy OSP na potrzeby świetlicy wiejskiej w Turowej Woli, budowa szczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe” prowadzonej w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”.

W związku z zakończeniem realizacji ww. inwestycji Gmina Kowiesy złożyła wniosek o płatność w dniu 25 lutego 2014 roku, zatwierdzony przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w dniu 18 marca 2014 roku na kwotę **190.780,00 zł**.

Zgodnie ze zleceniem płatności nr 001/001/6930 – UM0530038/13/01 wydaną przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w dniu 8 kwietnia 2014 roku na rachunek Urzędu Gminy Kowiesy została przekazana przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa ww. kwota (wb nr 82/5 z dnia 8 kwietnia 2014 roku).

*Test dotyczący badanego zadania inwestycyjnego pn. „Nadbudowa i przebudowa budynku strażnicy OSP na potrzeby świetlicy wiejskiej w Turowej Woli, budowa szczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe” stanowi załącznik nr 47 protokołu kontroli.*

#### **Przestrzeganie przez jednostkę przyjętych procedur kontroli wewnętrznej (na etapie wstępnym, bieżącym, następnym)**

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów i dowodów księgowych, dotyczących wyżej opisanego zadania inwestycyjnego, tj. m.in.: umów zawartych z wykonawcami zamówień publicznych, umowy zawartej w sprawie pełnienia nadzoru nad realizowaną inwestycją, protokołu odbioru inwestycji objętej próbą kontrolną, wystawionych faktur za sporządzoną dokumentację projektowo – kosztorysową, wystawionej faktury przez wykonawcę zrealizowanego zadania, wystawionej faktury przez osobę pełniącą nadzór inwestorski, że przestrzegano procedur kontroli finansowej zawartych w: zarządzeniu nr 18/2010 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 10 maja 2010 roku w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kowiesy; w załączniku nr 1 (rozdziale III – kontrola dowodów księgowych) do zarządzenia nr 45/12 z dnia 30 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Kowiesy; instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 16/2007 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 28 maja 2007 roku; rozdziale VI – zasady podpisywania dokumentów w Urzędzie Gminy zarządzenia nr 38/2012 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 26 października 2012 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kowiesy; zarządzeniu nr 12/2009 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 25 marca 2009 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro, zarządzeniu nr 20/2014 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 9 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000,00 zł euro; zarządzeniu nr 44/2011 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 28 grudnia 2011 roku zmieniające zarządzenie w sprawie powołania Stałej Komisji przetargowej i zatwierdzenia regulaminu pracy komisji.

O fakcie przestrzegania procedur świadczą: adnotacje i podpisy złożone na fakturach, dotyczące kontroli merytorycznej, co oznacza prawidłowość i zgodność treści dokumentu z rzeczywistością, jak również zgodności z planem finansowym i ustaleniami zawartymi

w umowach; podpisy świadczące o kontroli formalnej i rachunkowej, która oznaczają ocenę, czy dowody dotyczące danej operacji są technicznie prawidłowe i wystawione przez właściwe podmioty, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz są wolne od błędów rachunkowych; podpisy osób zatwierdzających dokumenty dla danej operacji. Ponadto umowy z wykonawcami robót budowlanych, o nadzór inwestorski i sporządzających dokumentację kosztorysowo – projektową były kontrasygnowane przez Beatę Heleniak – Skarbnika Gminy Kowiesy.

## **VIII. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

### **1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)**

---

Zasady ewidencji oraz dokumentowania składników majątkowych określone zostały w §29 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Kowiesy, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 45/12 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2012 roku oraz w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Kowiesy, wprowadzonych zarządzeniem nr 45A Wójta Gminy Kowiesy z dnia 25 października 2010 roku, z późniejszymi zmianami.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo przy pomocy programu „Środki trwałe” autorstwa firmy Usługi Informatyczne PROINFO, który został wprowadzony do stosowania z dniem 9 maja 2012 roku. Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie „011” z wyodrębnieniem kont dla środków trwałych dotyczących projektów współfinansowanych ze środków europejskich, pozostałych środków trwałych na koncie „013” oraz wartości niematerialnych i prawnych na koncie „020”. Do ww. kont prowadzi się ewidencję analityczną. Środki trwałe ewidencjonowane przy pomocy programu podzielone są na grupy, podgrupy i rodzaje. Konta szczegółowe zawierają wartość początkową poszczególnych obiektów środków trwałych, nr ewidencyjny, ustalenie osób lub komórek odpowiedzialnych, możliwość obliczenia umorzenia i amortyzacji. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł, a także te, których wartość jest niższa niż 3.500,00 zł, ale okres używalności według przewidywań jest dłuższy niż rok (np. wiaty przystankowe, zestawy komputerowe, kserokopiarki) podlegają ewidencji na koncie 011 – środki trwałe. Środki trwałe umarżane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy o podatku od osób prawnych. Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, których wartość zakupu jest równa lub przekracza 200,00 zł, ale nie jest wyższa niż wartość przedmiotu podlegającego zaliczeniu do środka trwałego. Pozostałe środki trwałe umarżane są w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty - konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Pozostałe przedmioty, których wartość nie przekracza 200 zł, ale ich walory użytkowe oraz okres używalności są znaczne (np. telefony komórkowe) ewidencjonuje się także na koncie 013. Dla przedmiotów o wartości poniżej 200,00 zł prowadzona jest ewidencja ilościowa, a osoba otrzymująca dany przedmiot kwituje osobiście jego odbiór. Jednorazowo, niezależnie od wartości, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarża się książki, odzież i umundurowanie oraz meble i dywany.

W Urzędzie Gminy stosowane są dwie formy ewidencji materiałów (konto 310). Formę księgowania zakupów i rozchodów materiałów na koncie 310, stosuje się w przypadku



zakupu opału, paliwa i oleju opałowego. W przypadku paliwa do samochodu osobowego i paliwa wykorzystywanego w samochodach strażackich, w momencie zakupu odnoszone są bezpośrednio w koszty a na koniec kwartału dokonuje się korekty kosztów poprzez odniesienie stanu zapasu na konto 310. Natomiast formę ewidencji materiałów bezpośrednio w koszty po zakupie z pominięciem konta 310 stosuje się w stosunku do pozostałych zakupywanych materiałów (materiały biurowe, materiały elektroniczne). Ww. materiały przekazywane są pracownikom za potwierdzeniem odbioru na kartotece.

### **Ubezpieczenie majątku**

W czasie postępowania kontrolnego sprawdzono i stwierdzono na podstawie przedłożonych i opłaconych polis, że w 2014 roku dokonano ubezpieczenia majątku Gminy Kowiesy.

## **2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

---

### **2.1. Urządzenia księgowe**

Ewidencja analityczna środków trwałych konta 011 prowadzona jest z podziałem na grupy, wynikającym z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku (Dz. U. nr 242, poz. 1622):

- grupa „0” – grunty,
- grupa „1” – budynki,
- grupa „2” – obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- grupa „3” – kotły i maszyny energetyczne,
- grupa „4” – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania,
- grupa „5” – maszyny, urządzenia i aparaty specjalne branżowe,
- grupa „6” – urządzenia techniczne,
- grupa „7” – środki transportu,
- grupa „8” – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

W celu sprawdzenia zgodności prowadzonej ewidencji analitycznej z obowiązującą klasyfikacją rodzajową środków trwałych w grupach, skontrolowano wybrane losowo pozycje środków trwałych, które przedstawiono w formie tabelarycznej *stanowiącej załącznik nr 48 protokołu kontroli*.

Na podstawie analizy wybranej próby dokumentacji stwierdzono, że:

- ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była w księgach inwentarzowych, z uwzględnieniem 9 grup wynikających z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej ww. rozporządzeniem,
- dla każdego środka trwałego prowadzona była indywidualna karta ewidencyjna,
- środki trwałe przyjmowane były na stan na podstawie dokumentów OT, które zawierały nazwę środka trwałego, datę wykonania/nabycia, źródło nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, krótką charakterystykę oraz wartość początkową, w przypadku zakupu bądź otrzymania w drodze procesów komunalizacyjnych podstawą zapisów były: akty notarialne lub wydane decyzje Wojewody Łódzkiego,
- zmiany w stanie analizowanych składników majątkowych, zaewidencjonowano w ujęciu syntetycznym i analitycznym,
- dowody księgowe dotyczące przyjęcia środka trwałego, zawierały wymagane podpisy osób odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- środki trwałe były zaewidencjonowane w odpowiedniej grupie, podgrupie i zakwalifikowane do odpowiedniego rodzaju.

Kontrolujące dokonały analizy informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2014 roku i stwierdziły, że dane w niej zawarte były zgodne ze stanem wynikającym z kartoteki środków trwałych oraz ewidencją księgową na dzień jej sporządzenia.

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych konta 013 prowadzona była przy użyciu programu komputerowo z podziałem na poszczególne obiekty. Na podstawie kartoteki wyposażenia stwierdzono, że były w niej zawarte wymagane informacje dotyczące danego pozostałego środka trwałego (nazwa środka trwałego, data przychodu, względnie rozchodu, nr dowodu na podstawie, którego został przyjęty na stan ewidencji księgowej lub zdjęty ze stanu środka trwały, nadany numer inwentarzowy, wartość początkowa środka trwałego i miejsce znajdowania się przedmiotu, numer ewidencyjny). Zakupione pozostałe środki trwałe ewidencjonowane były według cen zakupu i przekazywane bezpośrednio do używania.

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. Uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną dla konta 013 dokonywano na koniec każdego roku poprzez zsumowanie poszczególnych składników w kartotece wyposażenia. Uzgodnioną analitykę porównywano z ewidencją syntetyczną (saldami) na kontach 011 i 013.

W toku kontroli stwierdzono, że dane zawarte w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej były zgodne z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku. W bilansie składniki środków trwałych (konto 011) ujęte zostały według wartości netto tj. wartości brutto pomniejszonej o umorzenie.

## 2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2014 rok

Strukturę majątku trwałego Urzędu Gminy Kowiesy (ustaloną na podstawie ewidencji na kontach 011, 013 i 020, księgi środków trwałych, ksiąg inwentarzowych oraz bilansu jednostki za 2013 i 2014 rok), według wartości brutto, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia 2014 roku	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenia środków trwałych	Stan na 31 grudnia 2014 roku
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty – grupa „0”	1.746.089,39	26.862,04	7.031,00	1.765.920,43
2.	Budynki – grupa „1”	5.726.723,78	407.221,76	0,00	6.133.945,54
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – grupa „2”	15.655.848,73	1.122.448,61	0,00	16.778.297,34
4.	Maszyny i urządzenia – grupa „3 – 6”	317.860,49	344.963,37	5240,99	657.582,87

5.	Środki transportu – grupa „7”	146.568,67	120.710,05	0,00	267.278,72
6.	Narzędzia i przyrządy – grupa „8”	55.382,04	7.940,16	7.940,16	55.382,04
<b>Razem</b>		<b>23.648.473,10</b>	<b>2.030.145,99</b>	<b>20.212,15</b>	<b>25.658.406,94</b>
Pozostałe środki trwałe – konto 013		<b>433.476,08</b>	<b>60.758,87</b>	<b>6.657,74</b>	<b>487.577,21</b>
Wartości niematerialne i prawne – konto 020		<b>93.436,76</b>	<b>0</b>	<b>2.240,70</b>	<b>91.196,06</b>

W 2014 roku nastąpił wzrost wartości środków trwałych konta 011 Gminy Kowiesy w stosunku do 2013 roku wskutek przyjęcia środków trwałych z inwestycji, zakupu lub procesów komunalizacyjnych, natomiast zmniejszenia stanu środków trwałych wynikały z ich likwidacji, przekazania bądź sprzedaży. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 2.030.145,99 zł, a zmniejszenia 7.940,16 zł. Przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z zakończonych inwestycji bądź zakupu dokonywano na podstawie dokumentów OT (przyjęcie środka trwałego), sporządzonych na podstawie faktur i protokołów odbioru inwestycji. W przypadku zakupu bądź otrzymania środków trwałych w drodze procesów komunalizacyjnych podstawą zapisów były akty notarialne lub decyzje Wojewody. Zmniejszenia środków trwałych ewidencjonowano na podstawie aktów notarialnych, protokołów przekazania/ przejęcia środka trwałego oraz protokołów likwidacyjnych.

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na koncie 011 w 2014 roku, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych majątku na próbie 7 losowo wybranych operacji, a mianowicie:

- dowód PK nr 60 z dnia 31 maja 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych na skutek przyjęcia darowizny od Spółdzielni Rolniczo – Handlowej w likwidacji z siedzibą w Woli Pękoszewskiej działek o nr ewidencyjnych 162/10, 162/20, 162/21, 162/22 i 219/1 o łącznej powierzchni 0,47 ha i wartości 14.100,00 zł. Dowód PK sporządzono na podstawie umowy darowizny zawartej w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 2956/2014 w dniu 7 maja 2014 roku, uchwały Rady Gminy Kowiesy nr XXXVI/220/14 z dnia 30 stycznia 2014 roku wyrażającej zgodę na nabycie w drodze darowizny opisanych wyżej działek, protokołu uzgodnień z dnia 7 kwietnia 2014 roku, z którego wynika, że strony uzgodniły nabycie przez Gminę Kowiesy w drodze umowy darowizny ww. działek w celu poprawy zagospodarowania działek przyległych, to jest działek nr 162/1 i 162/19 stanowiących własność Gminy Kowiesy, na których to działkach urządzone jest boisko sportowe dla mieszkańców gminy. Powyższe działki sklasyfikowano w grupie 0, podgrupie 01 i rodzaju 010, wprowadzono do komputerowej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowymi: od nr 0/01/010-79 do nr 0/01/010/83, oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011 - 1, Ma 800 - 3 (dowód nr PK 60 z 31 maja 2014 roku),
- dowód OT nr 1/08/2014 z 31 sierpnia 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu używanego ciągnika rolniczego New Holland TD95D z wyposażeniem o wartości 112.710,05 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie umowy nr 43/ZU/2014 z 29 lipca 2014 roku, faktury VAT nr 21/2014 z 8 sierpnia 2014 roku oraz protokołu przekazania ciągnika rolniczego. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 7, podgrupie 74 i rodzaju 746, wprowadzono do komputerowego rejestru środków trwałych pod nr inwentarzowym 7/74/746/1, określono stawkę umorzeniową w wysokości 14% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-5, Ma 080-17 (dowód PK 81 z 31 sierpnia 2014 roku),

- dowód OT nr 1/09/2014 z 30 września 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji drogi o nawierzchni mineralno-asfaltowej relacji Wola Pękoszewska – Wędrogów – III etap o długości 1052 m i wartości 1.045.370,76 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury VAT nr FVS/2014-09/19/KK z dnia 16 września 2014 roku wystawionej przez wykonawcę robót, nr 24/2014 z dnia 16 września 2014 roku oraz pozostałych faktur i opłat dokumentujących poniesione koszty dotyczące ww. inwestycji oraz protokołu odbioru końcowego robót. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 22 i rodzaju 220, wprowadzono do komputerowego rejestru środków trwałych pod nr inwentarzowym 2/22/220/36, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-3, Ma 080-3-4 (dowód PK 85 z 30 września 2014 roku),
- dowód OT nr 9/11/2014 z 28 listopada 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan zamontowanych wzdłuż drogi powiatowej 8 opraw oświetleniowych w miejscowości Chojnata o łącznej wartości 39.739,61 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie zestawienia faktur dokumentujących wykonanie przedmiotowej inwestycji oraz protokołu odbioru robót z dnia 5 listopada 2014 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 22 i rodzaju 220, wprowadzono do komputerowego rejestru środków trwałych pod nr inwentarzowym 2/22/220/49, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-3, Ma 080-2-5 (dowód PK 104 z 30 listopada 2014 roku),
- dowód OT nr 1/12/2014 z 31 grudnia 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan rozsiewacza Piast RCW 3 o pojemności skrzyni ładunkowej 3000dm<sup>3</sup> o wartości 21.465,40 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury VAT nr 1/12/2014 z 4 grudnia 2014 roku, umowy nr 61/ZU/2014 z dnia 27 października 2014 roku i faktury nr 2/12/2014 z dnia 5 grudnia 2014 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 5, podgrupie 59 i rodzaju 591, wprowadzono do komputerowego rejestru środków trwałych pod nr inwentarzowym 5/59/591/1, określono stawkę umorzeniową w wysokości 14% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-8, Ma 080-17 (dowód PK 118 z 31 grudnia 2014 roku),
- polecenie księgowania nr 94 z dnia 29 października 2014 roku - zmniejszenie wartości środków trwałych o kwotę 2.507,00 zł w wyniku zbycia działki o nr 224/3 o obszarze 0,2477 ha w Chrzczonowicach w drodze zamiany. Dowód PK sporządzono na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 7357/2014 z dnia 22 października 2014 roku. Rada Gminy Kowiesy uchwałą nr XLII/251/14 z dnia 28 sierpnia 2014 roku wyraziła zgodę na zamianę działki nr 224/3 o obszarze 0,2477 ha na działkę nr 223/1 o obszarze 0,2735 ha, w celu wybudowania boiska sportowego dla mieszkańców miejscowości Chrzczonowice i okolic. Przed podpisaniem umowy zamiany Gmina podpisała w dniu 9 października 2014 roku protokół uzgodnień. Wartość działek została określona przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 17 czerwca 2014 roku. Ww. nieruchomości zdjęto ze stanu środków trwałych i wyksięgowano z ewidencji syntetycznej (Wn 800-3, Ma 011-1),
- polecenie księgowania nr 121 z dnia 31 grudnia 2014 roku - zmniejszenie wartości o kwotę 5.240,99 zł w wyniku likwidacji środków trwałych nie nadających się do dalszego wykorzystania ze względu na długi okres użytkowania i zniszczenia. Podstawą wyksięgowania ww. kwoty był protokół likwidacji nr 2/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku sporządzony przez komisję likwidacyjną. Zużyty sprzęt zdjęto ze stanu środków trwałych i wyksięgowano z ewidencji syntetycznej (Wn 071-4, Ma 011-4).

Do analizowanych dowodów dokumentujących zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych, kontrolujące nie wnoszą uwag.

Stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił 494.234,95 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia pozostałych środków trwałych na kwotę 60.758,87 zł oraz zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 6.657,74 zł. Na dzień 31 grudnia 2014 roku stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił 487.577,21 zł. W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na tym koncie, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku na losowo wybranej próbie 5 operacji zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, a mianowicie:

- na podstawie faktury VAT nr FN-200000/2014/02/00474 z dnia 17 lutego 2014 roku przyjęto na stan pozostałych środków trwałych adapter sip do sieci telefonicznej o wartości 2.197,80 zł. Powyższy pozostały środek trwały przyjęto do ewidencji wyposażenia pod nr inwentarzowym XII/049, zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-1, Ma 201-2-1 (dowód nr RK 7/2 z dnia 18 lutego 2014 roku) oraz umorzono w 100% na kontach: Wn 401 i Ma 072-1,
- na podstawie faktury VAT nr 11/2014 z dnia 19 maja 2014 roku przyjęto na stan pozostałych środków trwałych kabinę wyborczą o wartości 1.697,40 zł. Powyższy pozostały środek trwały przyjęto do ewidencji wyposażenia pod nr inwentarzowym X/002, zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-12, Ma 201-2-122 (dowód nr FZ272/1 z dnia 23 maja 2014 roku) oraz umorzono w 100% na kontach: Wn 401 i Ma 072-12,
- na podstawie faktury VAT nr 37/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku przyjęto na stan pozostałych środków trwałych szafę biurową na potrzeby USC o wartości 1.968,00 zł. Powyższy pozostały środek trwały przyjęto do ewidencji wyposażenia pod nr inwentarzowym V/071, ujęto w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-1, Ma 201-2-122 (dowód nr FZ754/1 z dnia 15 grudnia 2014 roku) oraz umorzono w 100% na kontach: Wn 401 i Ma 072-1,
- na podstawie faktury VAT nr 41/12/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku przyjęto na stan pozostałych środków trwałych meble na potrzeby USC o łącznej wartości 19.325,00 zł. Powyższe pozostałe środki trwałe przyjęto do ewidencji wyposażenia pod nr inwentarzowymi: V/072, III/138, III/139, III/0137, III/136, IV/040, IV/039, IV/038, V/073, ujęto w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-1, Ma 201-2-738 (dowód nr FZ759/1 z dnia 17 grudnia 2014 roku) oraz umorzono w 100% na kontach: Wn 401 i Ma 072-1,
- na podstawie protokołu likwidacji nr 1/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku dokonano odpisów znajdującego się w Urzędzie Gminy wyposażenia nie nadającego się do dalszego użytkowania, o łącznej wartości 5.190,19 zł, co zewidencjonowano w urządzeniach księgowych pod datą 31 grudnia 2014 roku dowód nr PK 121/1 na kontach Wn 072-1, Ma 013-1 oraz dokonano wykreślenia z ewidencji wyposażenia.

Do analizowanych dowodów dokumentujących zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych, kontrolujące nie wnoszą uwag.

### **2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok**

Zagadnienia dotyczące stosowanych odpisów umorzeniowych zawarto w załącznikach nr 2 i nr 3 do zarządzenia nr 45A Wójta Gminy Kowiesy z dnia 25 października 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Kowiesy. Środki trwałe umarzone są wg stawek amortyzacyjnych, ustalonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 851 ze zm.).

Zgodnie z zakładowym planem kont, do ewidencji zmniejszeń wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę służy konto 071. Odpisy umorzeniowe powinny być dokonywane w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”. Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania winna być prowadzona na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Kontroli poddano wysokość zastosowanych stawek umorzeniowych w odniesieniu do wybranych środków trwałych w stosunku do: budynków i budowli (grupa I - 5 pozycji), obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa II – 6 pozycji), maszyn i urządzeń (grupa 4 – 7 pozycji), maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych (grupa V – 2 pozycje), urządzeń technicznych (grupa VI – 2 pozycje), środków transportu (grupa VII – 3 pozycje) oraz ruchomości i wyposażenia (grupa VIII – 2 pozycje). Ogółem sprawdzono zastosowanie stawek umorzeniowych do 27 pozycji z 7 grup rodzajowych środków trwałych.

*Wybraną próbę przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 48 protokołu kontroli.*

W wyniku kontroli środków trwałych objętych próbą stwierdzono, że odpisy umorzeniowe za 2014 rok dla każdego środka trwałego, wyliczone zostały przy zastosowaniu programu komputerowego. Analiza dokumentacji w zakresie stosowanych odpisów umorzeniowych wykazała, że środki trwałe amortyzowane były począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto dla wszystkich środków trwałych liniową metodę umorzenia. Umorzenie środków trwałych objętych próbą kontroli, naliczone zostało zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Roczne umorzenie środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosło 900.134,12 zł (892.046,65 UG + 8.087,47 zł – program POIG) i zostało zaewidencjonowane na kontach: Wn 400, Ma 071 (dowód nr PK 121 z dnia 31 grudnia 2014 roku – 4079/12/2014).

Wszystkie pozostałe środki trwałe (konto 013) nabyte przez kontrolowaną jednostkę, bezpośrednio po zakupie przekazywane były do używania i umarzane w 100% (konta: Wn 401 i Ma 072). Saldo konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 489.554,21 zł i było zgodne z saldami kont: 013 - „Pozostałe środki trwałe” (487.577,21 zł) oraz 020 - 2 „Programy komputerowe niskocenne” (1.977,00 zł).

*Testy dotyczące ewidencji majątku stanowią załącznik nr 49 protokołu kontroli.*

### **3. INWENTARYZACJA**

---

#### **3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

Zagadnienie związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Kowiesy, wprowadzonej zarządzeniem nr 46/2012 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2012 roku.

W ww. Instrukcji określono terminy i formy przeprowadzenia inwentaryzacji, zasady przygotowania i metody przeprowadzania inwentaryzacji, kompetencje osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji, w tym uprawnienia i obowiązki Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych, opisano obieg dokumentów dotyczących inwentaryzacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji było ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym: dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wyceny oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określona w instrukcji, była zgodna z unormowaniami wynikającymi w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zgodnie z obowiązującą instrukcją rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustala się w drodze: spisu z natury – obejmujący środki pieniężne w kasie, papiery wartościowe, rzeczowe składniki majątku obrotowego w tym materiały, środki trwałe z wyjątkiem gruntów i trudno dostępnych dla oglądu, środki trwałe w budowie, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, wyposażenie Urzędu Gminy lub wydane pracownikom do indywidualnego użytkowania, składniki majątku objęte ewidencją ilościową – wartościową oraz składniki majątku będące własnością innych jednostek, powierzone do przechowywania lub użytkowania w Urzędzie Gminy Kowiesy; drogą potwierdzenia sald – środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności, z wyjątkiem spornych i wątpliwych oraz własnych rzeczowych składników majątku powierzonych innym jednostkom oraz porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości tych składników aktywów i pasywów – wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności spornych i wątpliwych, rozrachunków publicznoprawnych oraz innych nie inwentaryzowanych drogą spisu z natury.

Konkretne terminy przeprowadzania inwentaryzacji określał każdorazowo Wójt Gminy w odrębnym zarządzeniu.

### **3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w jednostka przeprowadzała inwentaryzację zachowując terminy określone w instrukcji inwentaryzacyjnej. Kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 58/2014 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 3 grudnia 2014 roku. Inwentaryzację składników majątkowych Urzędu Gminy Kowiesy przeprowadziła Komisja Inwentaryzacyjna, powołana Zarządzeniem nr 47/2012 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2012 roku, zmienionym zarządzeniem nr 39/2013 z dnia 3 grudnia 2013 roku oraz zarządzeniem nr 56/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku. Wójt Gminy powołał spośród pracowników Urzędu Gminy dwa trzyosobowe zespoły spisowe. Kontrolowana jednostka opracowała harmonogram inwentaryzacji na 2014 rok oraz plan inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Kowiesy za 2014 rok, który zawierał przedmiot inwentaryzacji, termin przeprowadzenia inwentaryzacji, formę inwentaryzacji oraz osoby przeprowadzające spis, dokonujące uzgodnień oraz weryfikację, stanowiące załączniki do zarządzenia nr 58/2014 Wójta Gminy Kowiesy w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Urzędu Gminy Kowiesy za rok 2014. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej po

zakończeniu inwentaryzacji zgodnie z instrukcją powinien złożyć sprawozdanie końcowe z jej przebiegu w terminie do 15 stycznia 2015 roku.

W czasie postępowania kontrolnego sprawdzono sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku i stwierdzono, co następuje:

- osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek złożyły przed rozpoczęciem spisu oświadczenia informujące o tym, że wszystkie dowody rachunkowe i rozchodowe zostały wystawione i przekazane do księgowości oraz ujęte w ewidencji księgowej,
- zespoły spisowe dokonały spisu z natury w ustalonym składzie osobowym i w wyznaczonym terminie,
- osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek, po zakończeniu spisu z natury złożyły oświadczenia informujące, że osobiście uczestniczyły w inwentaryzacji powierzonych im składników majątkowych i nie wnoszą żadnych uwag do pracy zespołu spisowego, oraz że w arkuszach spisu z natury ujęto wszystkie spisane składniki majątkowe, stanowiące ich faktyczny stan,
- arkusze spisowe zawierały niezbędne podsumowania i korekty błędnych zapisów, które dokonywano zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- na arkuszach spisowych znajdowały się podpisy członków zespołu spisowego, członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialnej i osoby dokonującej wyceny składników majątkowych,
- spisu z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz materiałów (olej opałowy, węgiel, paliwo do samochodów służbowych) znajdujących się na poszczególnych polach spisowych dokonywano na odrębnych arkuszach spisowych. Łącznie wykorzystano arkusze spisowe od nr 1 do nr 33,
- sporządzono protokół z inwentaryzacji znajdujących się w kasie środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania dotyczących gospodarki kasowej, przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2014 roku. Stan gotówki w kasie wynosił 0,
- inwentaryzacji gruntów, środków trudno dostępnych, środków trwałych w budowie przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, czego potwierdzeniem jest protokół inwentaryzacji dokonanej drogą weryfikacji wraz z załącznikami (zawierającymi w przypadku gruntów – podstawę ich nabycia, dowody przyjęcia trudno dostępnych środków trwałych oraz w przypadku środków trwałych w budowie - wykaz faktur i rachunków dokumentujących poniesione koszty danej inwestycji) sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku przez zespół spisowy,
- wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane poprzez porównanie danych ewidencyjnych z dokumentacją źródłową w zakresie licencji i oprogramowania będącą w posiadaniu Urzędu Gminy (protokół weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych z dnia 23 grudnia 2014 roku),
- wszystkie protokoły z weryfikacji składników majątkowych zatwierdził Wójt Gminy,
- drogą weryfikacji sald, polegającej na porównaniu danych wynikających z ewidencji księgowej z właściwymi dokumentami źródłowymi zinwentaryzowano na dzień 31 grudnia 2014 roku salda kont pozostałych aktywów i pasywów, w tym m.in.: rozrachunki publiczno – prawne, z tytułu wynagrodzeń, roszczenia sporne, roszczenia z tytułu niedoborów i szkód, czego potwierdzeniem jest stosowny protokół z weryfikacji aktywów i pasywów, sporządzony przez pracownika referatu finansowego,
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz należności i zobowiązania z kontrahentami (za wyjątkiem należności spornych i wątpliwych) zinwentaryzowano drogą pisemnego potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2014 roku,



- inwentaryzacja składników majątku Urzędu Gminy została przeprowadzona w dniach od 19 grudnia 2014 do 12 stycznia 2015 roku,
- sporządzono rozliczenie końcowe, w którym wskazano wartość ogólną składników majątkowych objętych inwentaryzacją,
- zespoły spisowe sporządziły w dniu 9 i 12 stycznia 2015 roku sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury,
- rozliczenie końcowe wyników inwentaryzacji zostało sporządzone w dniu 14 stycznia 2015 roku, z zachowaniem terminu wynikającego z przyjętego harmonogramu i terminarza inwentaryzacji na 2014 rok i podpisane przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- protokół z rozliczenia inwentaryzacji majątku Urzędu Gminy Kowiesy zatwierdził Wójt Gminy w dniu 15 stycznia 2015 roku.

Ponadto dokumentacja inwentaryzacyjna zawierała potwierdzenie wysokości środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2014 roku, wystawione przez Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej, prowadzący obsługę rachunków bankowych oraz potwierdzenie sald rozrachunków przesłanych przez kontrahentów.

Zarządzeniem nr 47/2012 z dnia 30 listopada 2012 roku Wójt Gminy powołał stałą komisję likwidacyjną w Urzędzie Gminy, zmienioną zarządzeniem nr 39/2013 z dnia 3 grudnia 2013 roku oraz nr 57/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku. W toku kontroli stwierdzono, że przed przystąpieniem do inwentaryzacji Komisja likwidacyjna przeprowadzała oględziny środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pod względem ich dalszej przydatności. Komisja likwidacyjna zlikwidowała składniki majątku nienadające się do dalszego używania będące na stanie Urzędu Gminy, na okoliczność, czego sporządziła w dniu 17 grudnia 2014 roku protokoły likwidacji (nr 1/2014 na wartość 5.190,19 zł – pozostałe środki trwałe, nr 2/2014 na wartość 5.240,99 zł – środki trwałe, nr 3/2014 na wartość 2.240,70 zł – WNiP, nr 4/2014 na wartość 9,55 zł – wyposażenie w Budynku SP w Turowej Woli). Zlikwidowane mienie zdjęto ze stanu ewidencji księgowej z datą 31 grudnia 2014 roku (dowód PK nr 121/12/2014). Protokoły z likwidacji podpisali członkowie komisji likwidacyjnej, a zatwierdził je Wójt Gminy Kowiesy Jarosław Pepka.

Przedstawione w aktywach (bilans na dzień 31 grudnia 2014 roku) wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych po uwzględnieniu umorzenia, wartości materiałów oraz pozostałe aktywa i pasywa były zgodne ze stanem wynikającym z przeprowadzonej inwentaryzacji. Analiza dokumentacji inwentaryzacyjnej składników majątkowych za 2014 rok wykazała, że przyjęty plan prac spisowych został w pełni zrealizowany.

## **IX. 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 latach 2013 - 2014 Gmina Kowiesy realizowała następujące umowy dotyczące pomocy finansowej:

- umowa nr 6/D/2014 z dnia 30 stycznia 2013 roku na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Skierniewickiemu w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania własnego Powiatu, polegającego na zaspokojeniu potrzeb mieszkańców Gminy Kowiesy wchodzącej w skład Powiatu Skierniewickiego, tj. zorganizowania i koordynowania przez Powiat porad lekarza psychiatry dla dzieci - kwota dofinansowania 1.680,00 zł,
- umowa nr 6/2014 z dnia 31 stycznia 2014 roku na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Skierniewickiemu w formie dotacji celowej na zorganizowanie i koordynowanie przez Powiat porad lekarza psychiatry dla dzieci - kwota dofinansowania 1.680,00 zł,
- umowa z dnia 5 marca 2014 roku o udzielenie pomocy finansowej Powiatowi pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1316E Pod Borem Wilkowice – Kwasowiec – Raducz – Jeruzal” na odcinku od drogi krajowej nr 70 do Publicznego Gimnazjum w Jeruzalu – kwota 160.000,00 zł.

Szczegółowa kontrolą objęto umowę dotyczącą pomocy finansowej udzielonej w 2014 Powiatowi Skierniewickiemu na przebudowę drogi powiatowej nr 1316E Pod Borem Wilkowice – Kwasowiec – Raducz – Jeruzal.

W dniu 27 lutego 2014 roku Rada Gminy Kowiesy podjęła uchwałę nr XXXVII/224/14 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Skierniewickiemu na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1316E Pod Borem Wilkowice – Kwasowiec – Raducz - Jeruzal”. Z ww. uchwały wynika, że pomoc finansowa zostanie udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu na 2014 rok do wysokości 24,7% kosztów realizacji zadania wynikających z wartości przetargu, nie więcej niż 160.000,00 zł. Wykonanie umowy Rada powierzyła Wójtowi Gminy Kowiesy. Środki przeznaczone na pomoc finansową w ww. zakresie, w wysokości 160.000,00 zł, zostały zabezpieczone w dziale 600 - Transport i łączność, rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały nr XXXVII/223/14 Rady Gminy Kowiesy z dnia 27 lutego 2014 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Kowiesy na 2014 rok.

W dniu 5 marca 2014 roku zawarto umowę pomiędzy Powiatem Skierniewickim reprezentowanym przez Starostę Mirosława Belinę i Wicestarostę Jana Białka a Gminą Kowiesy, reprezentowaną przez Wójta Gminy Andrzeja Luboińskiego, przy kontrasygnacie Skarbników Gminy i Powiatu, dotyczącą udzielenia dotacji celowej przez Gminę Kowiesy Powiatowi Skierniewickiemu na realizację ww. zadania. W umowie zapisano m.in.:

- Gmina Kowiesy zobowiązuje się do przekazania pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 160.000,00 zł, nie więcej niż 24,7% udokumentowanych kosztów realizacji zadania,
- termin wykorzystania dotacji – do dnia 30 listopada 2014 roku,
- dotacja celowa zostanie przekazana na konto Starostwa Powiatowego w Skierniewicach w terminie 30 dni od daty przedłożenia protokołu końcowego odbioru zadania,
- sprawozdanie rzeczowo – finansowe z wykorzystania dotacji wraz z kopią faktur i potwierdzeniem zapłaty zostanie przekazane przez Powiat w terminie do 15 grudnia 2014 roku.

W dniu 18 września 2014 roku zawarto aneks nr 1/2014 do ww. umowy zmniejszający dotację celową do kwoty 153.477,53 zł (24,7% kosztów realizacji zadania). W dniu 2 grudnia 2014 roku do Urzędu Gminy Kowiesy wpłynęło sprawozdanie rzeczowo – finansowe z wykorzystania dotacji, sporządzone przez Powiat Skierniewicki. Do sprawozdania załączono potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie: faktur dokumentujące wydatki poniesione na inwestycję oraz protokołu odbioru robót z dnia 23 września 2014 roku. Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem koszty realizacji

przedmiotowego zadania wyniosły 639.201,50 zł. Rozliczenie dotacji celowej przyznanej Powiatowi Skierniewickiemu przedstawiało koszt inwestycji wynikający z załączonych kserokopii faktur, który wyniósł 639.201,50 zł, koszt inwestycji podlegający rozliczeniu ze środków dotacji Gminy Kowiesy 621.366,50 zł, w tym udział gminy 153.477,53 zł. Powyższe rozliczenie dotacji zatwierdził Wójt Gminy Kowiesy Jarosław Pepka. Sprawozdanie zostało przedłożone Gminie Kowiesy z dochowaniem terminu określonego w umowie o przyznaniu pomocy finansowej.

Urząd Gminy Kowiesy przekazał w dniu 4 listopada 2014 roku Powiatowi Skierniewickiemu kwotę 153.477,53 zł (dowód księgowy nr WB153/38 –2586/11/2014). Przekazanie dotacji celowej zaewidencjonowano na kontach Urzędu Gminy Wn 224-3 Ma 130 – 2 z klasyfikacją dział 600 rozdział 60014 § 6300, rozliczenie dotacji celowej na kontach Wn 810-3 i Ma 224-3.

## **X. INNE USTALENIA**

### **Wyliczenie osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.**

Na terenie Gminy Kowiesy na dzień 31 grudnia 2014 roku funkcjonowały następujące placówki oświatowe: Gimnazjum w Jeruzalu, Szkoła Podstawowa w Kowiesach oraz Oddział Przedszkolny przy Szkole Podstawowej w Kowiesach, których obsługę finansową prowadzi Gminny Zespół Oświaty w Kowiesach. Jednorazowy dodatek uzupełniający został obliczony za pomocą programu komputerowego z wykorzystaniem danych pochodzących z programu płacowo – kadrowego Płace Optivum firmy Vulcan.

W celu sprawdzenia poniesionych w 2014 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust.3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.) oraz średniorocznej struktury zatrudnienia, kontrolą objęto jeden stopień awansu zawodowego - nauczycieli dyplomowanych.

Kontroli dokonano na podstawie:

- Kartotek zarobkowych dla poszczególnych pracowników w danej grupie stopnia awansu zawodowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku,
- list wypłat wynagrodzeń nauczycieli za ww. okres,
- umów o pracę oraz wymiarów uposażenia.

### **Składniki wynagrodzenia nauczycieli uwzględniane do wysokości średnich wynagrodzeń - art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.**

W celu ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń osiąganych przez nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Kowiesy z podziałem na poszczególne grupy awansu zawodowego w roku 2014, kontrolowana jednostka uwzględniła w wyliczeniach składniki wynagrodzenia wynikające z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a mianowicie:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- wynagrodzenie za czas choroby,
- dodatek za wysługę lat,
- dodatek motywacyjny,
- dodatek za wychowawstwo,
- dodatek opiekuna stażu,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- nagrodę jubileuszową,

- nagrodę dyrektora.

Zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem za 2014 rok kontrolowana jednostka dla nauczycieli dyplomowanych wydatkowała środki na wynagrodzenia w wysokości 600.376,48zł. **Przedstawione w informacji dane o faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych zostały wykazane niezgodnie z dokumentacją źródłową.** W toku kontroli na podstawie przedłożonych kartotek zarobkowych, list płac oraz zwolnień chorobowych stwierdzono, że nauczyciel (*poz. 6 i 13 załącznika nr 50 protokołu kontroli*), zatrudniony w Gimnazjum w Jeruzalu i Szkole Podstawowej w Kowiesach, przebywał na zwolnieniu lekarskim i nabył prawo do zasiłku chorobowego za dni od 20 do 31 grudnia 2014 roku. Zasiłek został uwzględniony w wynagrodzeniu za styczeń 2015 roku. **Kontrolowana jednostka ustalając wydatki poniesione w miesiącu grudniu 2014 roku skorygowała je do poziomu wydatków poniesionych w miesiącu styczniu 2015 roku (wynagrodzenie za styczeń 2015 roku wypłacone w dniu 2 stycznia 2015 roku).** Zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadza analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli. W przypadku nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego ustala kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku. **Zgodnie z przedłożonymi dokumentami źródłowymi (lista zasadnicza 01.12.2014 LZ PG 12i lista zasadnicza 01.12.2014 LZ SP 12) kwota poniesionych wydatków w miesiącu grudniu 2014 roku na wynagrodzenie ww. nauczyciela (w związku z wypłatą wynagrodzenia za grudzień z góry w dniu 1 grudnia 2014 roku) wyniosła 1.550,87 zł (Gimnazjum) i 4.608,20 zł (SP). Natomiast kontrolowana jednostka wykazała kwoty odpowiednio: 973,03 zł (Gimnazjum) i 3.243,04 zł (SP), tj. pomniejszone do wielkości poniesionych wydatków w miesiącu styczniu 2015 roku (lista zasadnicza LZ PG 01 i lista zasadnicza LZ SP 01 – wynagrodzenie wypłacone w dniu 2 stycznia 2015 roku). Analogiczną nieprawidłowość w wyliczeniu poniesionych wydatków, tj. skorygowanie poniesionych wydatków w miesiącu grudniu 2014 roku do poziomu wypłaty z miesiąca stycznia 2015 roku odnotowano u nauczyciela z *poz. 10 załącznika nr 50 protokołu kontroli*. Kwota poniesionych wydatków na wynagrodzenia w 2014 roku w ww. grupie nauczycieli ustalona przez kontrolujących wyniosła 602.320,28 zł.**

*Tabele przedstawiające wyliczenie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych za 2014 rok poniesionych przez organ prowadzący, sporządzone przez Gminny Zespół Oświaty w Kowiesach i inspektorów RIO stanowią załącznik nr 50 protokołu kontroli.*

*Szczegółowe zestawienie poniesionych wydatków dla nauczyciela (...) <sup>15</sup> w miesiącu grudniu 2014 roku sporządzone przez Inspektorów RIO stanowi załącznik nr 51 protokołu kontroli.*

---

<sup>15</sup> 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.

*Kserokopie: Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst za 2014 rok, kartotek zarobkowych za 2014 rok, kartoteki zarobkowej za styczeń 2015 roku, listy zasadniczej LZS SP 01 z dnia 2 stycznia 2015 roku, listy zasadniczej LZ PG 01 z dnia 2 stycznia 2015 roku, zaświadczeń lekarskich stanowią **akta kontroli strony: 68 – 103.***

### **Ustalanie średniorocznej liczby etatów.**

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na obszarze Gminy Kowiesy ustalono, jako średnią wyliczoną na podstawie danych obejmujących okres 2014 roku w zakresie liczby nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty ogółem i na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W toku kontroli stwierdzono, że etaty, uwzględnione w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2014 rok, zostały wyliczone na podstawie dokumentacji źródłowej (angaże, umowy o pracę, zwolnienia chorobowe) i wynosiły dla nauczycieli dyplomowanych:

- za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2014 roku – **10,67 etatu**,
- za okres od 1 września do 31 grudnia 2014 roku – **10,70 etatu**.

**W wyniku przeprowadzonej analizy odnotowano różnice w wyliczeniu struktury zatrudnienia, co przedstawiono w poniższej tabeli:**

Grupa awansu zawodowego	Struktura zatrudnienia					
	w okresie :					
	01.01 – 31.08		01.09 – 31.12			
wyliczona przez:						
	Kontrolowaną jednostkę	Inspektorów RIO	Różnica	Kontrolowaną jednostkę	Inspektorów RIO	Różnica
Dyplomowany	10,67	10,67	-	10,70	10,84	0,14

*Tabela przedstawiająca wyliczenie struktury etatów nauczycieli dyplomowanych za 2014 rok poniesionych przez organ prowadzący i inspektorów kontroli stanowi **załącznik nr 52** protokołu kontroli.*

**Kontrola wykazała, że struktura zatrudnienia nauczyciela w przypadku pobierania zasiłku chorobowego, finansowanego ze środków Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, pomniejszona została w miesiącu, w którym pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim. Z dokumentacji kadrowo – płacowej pracownika wynikało, że zasiłek chorobowy wypłacony został w miesiącu następnym z uwagi na to, że wypłata wynagrodzeń dla nauczycieli, stosowanie do art. 39 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, następuje z góry w pierwszym dniu miesiąca. W konsekwencji pracownik otrzymał niższe o zasiłek chorobowy wynagrodzenia w miesiącu następnym. **Nauczyciel (poz. 6 załącznika nr 51 protokołu kontroli) w dniach 10 - 31 grudnia 2014 roku przebywał na zwolnieniu chorobowym i od 20 grudnia 2014 roku nabył prawo do zasiłku chorobowego. Wynagrodzenie za miesiąc styczeń 2015 roku, wypłacone w dniu 2 stycznia 2015 roku na podstawie listy płac LZ PG 01, zostało pomniejszone o 12 dni usprawiedliwionej nieobecności, za które przysługiwał zasiłek chorobowy. Wskaźnik zatrudnienia za miesiąc grudzień 2014 roku został skorygowany z poziomu 0,39 etatu do poziomu 0,23 o 12 dni, za które pracownik nabył prawo do zasiłku chorobowego. Natomiast w strukturze zatrudnienia za styczeń 2015 roku przyjęto wymiar zatrudnienia ww. nauczyciela wynikający z umowy o pracę. Powyższą nieprawidłowość odnotowano w wyliczeniach struktury tego samego pracownika zatrudnionego w Szkole Podstawowej w Kowiesach (poz. 13 załącznika nr 52 protokołu kontroli).** Stosowanie do § 3 ust. 7 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), 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.

### **Ustalenie kwoty różnicy.**

W celu ustalenia osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, Gminny Zespół Oświaty dokonał analizy poniesionych w danym roku wydatków na wynagrodzenia oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. GZO dokonał przedmiotowej analizy z dochowaniem terminu określonego w art. 30a ust. 1 ww. ustawy.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazała, że Gmina Kowiesy zobowiązana była do wypłacenia dodatku jednorazowego w łącznej wysokości 45.694,84 zł trzem grupom nauczycieli, mianowicie:

- nauczyciel stażysta – 169,85 zł,
- nauczyciel kontraktowy – 5.054,05 zł,
- nauczyciel dyplomowany- 40.470,94 zł.

**W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela dla nauczycieli dyplomowanych została ustalona w nieprawidłowej wysokości. Kwota różnicy po uwzględnieniu prawidłowo ustalonej struktury etatów poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych oraz poniesionych wydatków wyniosła 41.327,34 zł. W związku z powyższym kwota podlegająca podziałowi pomiędzy nauczycieli z dyplomowanej grupy została zaniżona o 856,40zł.**

*Zestawienie kwoty różnicy przed i po uwzględnieniu korekty struktury etatów dla nauczycieli dyplomowanych stanowi załącznik nr 53 protokołu kontroli.*

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Kowiesy zostało sporządzone w dniu 26 stycznia 2015 roku i przekazane w dniu 5 lutego 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w wersji elektronicznej i papierowej oraz w wersji papierowej, związkom zawodowym zrzeszających nauczycieli. Sprawozdanie zostało przedłożone organowi stanowiącemu w dniu 30 stycznia 2015 roku oraz dyrektorom szkół prowadzonych przez jednostkę z dotrzymaniem terminów określonych przepisami art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela.

### **Podział jednorazowego dodatku uzupełniającego.**

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli wynika z podziału wyliczonej różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W toku kontroli dokumentacji źródłowej (angaży, kart wynagrodzeń pracowników, okresach pobierania zasiłku chorobowego i macierzyńskiego) stwierdzono, że kwoty osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli kontraktowych ustalono proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla ww.

nauczycieli, został wyliczony według wzoru określonego w pkt 2 załącznika nr 1 do 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.).

**Ze względu na nieprawidłowo ustaloną strukturę etatów oraz poniesionych w 2014 roku wydatków na wynagrodzenia Gmina Kowiesy wypłaciła jednorazowy dodatek uzupełniający w kwocie o 856,40 zł niższej niż była do tego zobligowana.**

Jednorazowy dodatek uzupełniający za 2014 rok został wypłacony, w dniu 30 stycznia 2015 roku, (listy: Dodatek uzupełniający PG, Dodatek uzupełniający SP, Dodatek Uzupełniający OP) tj. z dotrzymaniem terminu określonego w art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

## **XI. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 108 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy na stronie 10 pod pozycją 4/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Jarosław Pepka – Wójt Gminy Kowiesy
2. Teresa Słoma – Sekretarz Gminy
3. Beata Heleniak – Skarbnik Gminy
4. Bogusława Kwiatkowska – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
5. Ewa Pawlak – Kierownik Gminnego Zespołu Oświaty
6. Małgorzata Kopeć – Specjalista ds. kadr i płac
7. Anna Gwardyńska – Specjalista ds. gospodarki przestrzennej inwestycji i zamówień publicznych
8. Bożena Nowaczyńska – Inspektor referatu finansowego
9. Agnieszka Hyła – Inspektor ds. księgowości podatkowej
10. Iwona Duch – Inspektor ds. finansowo – księgowych
11. Urszula Wieteska – Podinspektor ds. gospodarki komunalnej

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy Kowiesy przeprowadzonej w dniu 16 czerwca 2015 roku.*
2. *Szczegółowa charakterystyka wskaźników wraz ze sposobem ich wyliczenia. Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2014 i 2015 roku.*
3. *Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2014 i 2015 roku.*
4. *Test dotyczący kontroli przestrzegania przepisów w zakresie kontroli wewnętrznej.*
5. *Wykaz instytucji przeprowadzających kontrole, tematyka oraz czas trwania czynności kontrolnych.*
6. *Oświadczenie Beaty Heleniak Skarbnika Gminy Kowiesy.*
7. *Ustalone przez strony warunki umów na zaciągnięcie kredytów długoterminowych.*
8. *Szczegółowa spłata kredytu zaciągniętego w wysokości 800.000,00 zł.*
9. *Zestawienie sald początkowych i końcowych wyciągów bankowych z wybranych do kontroli dni.*
10. *Test w zakresie dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych.*

11. Wyliczenie dokonane przez inspektorów skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2013 rok.
12. Wyliczenie dokonane przez inspektorów skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2014 rok.
13. Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych za 2013 rok i 2014 rok objętych próbą kontrolną.
14. Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.
15. Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych.
16. Zestawienie faktur tworzących saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku.
17. Zestawienie faktur objętych kontrolą w zakresie funkcjonowania konta 201.
18. Test dotyczący kontroli w zakresie rozrachunków z dostawcami oraz terminowości regulowania zobowiązań.
19. Zestawienie zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych w wybranych miesiącach 2014 roku.
20. Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2014 roku.
21. Pisemna informacja Skarbnika Gminy, dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240.
22. Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2014 roku i WPF z 2015 roku.
23. Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w roku 2014 i latach następnych.
24. Wykonanie wydatków w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesionych w okresach objętych próbą kontroli.
25. Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej.
26. Wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach.
27. Tabele z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Kowiesy stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy w Kowiesach oraz stawek ustawowych w latach 2013 – 2014.
28. Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku jak również złożenia korekt deklaracji.
29. Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku w badanej próbie.
30. Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku.
31. Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby.
32. Testy dotyczące podatku od nieruchomości.
33. Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu do dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku od nieruchomości i rolnego od osób fizycznych.
34. Windykacja I i II raty podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2013 i 2014 rok.
35. Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu do dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych.
36. Testy dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości i od środków transportowych.
37. Testy dotyczące windykacji w podatku od nieruchomości i od środków transportowych.



38. Zestawienia nieruchomości Gminy Kowiesy będących w użytkowaniu wieczystym według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku i na dzień 31 grudnia 2014 roku.
39. Zestawienie terminowości wpłat opłaty z tytułu użytkowania wieczystego w 2013 i 2014 roku.
40. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Kowiesy Beaty Heleniak dotyczące windykacji zaległości w opłacie za użytkowanie wieczyste.
41. Wyjaśnienie w sprawie wynajęcia lokalu mieszkalnego z naruszeniem zasad określonych w § 5 ust. 2 uchwały nr XXVI/140/09 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 czerwca 2009 rok.
42. Test dotyczący najmu i dzierżawy nieruchomości.
43. Oświadczenie Wójta Gminy Kowiesy w zakresie nie ustalania opłat adiacenckich i opłat określonych art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.
44. Dane o wykonaniu finansowym i rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej.
45. Wykaz pracowników Urzędu Gminy Kowiesy wytypowanych do kontroli, ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku.
46. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Teresy Słomy dotyczące kategorii zaszeregowania pracownika gospodarczego.
47. Test dotyczący badanego zadania inwestycyjnego pn. „Nadbudowa i przebudowa budynku strażnicy OSP na potrzeby świetlicy wiejskiej w Turowej Woli, budowa szczelnego zbiornika na nieczystości ciekłe”.
48. Tabela przedstawiająca dane dotyczące prawidłowości klasyfikacji środków trwałych oraz zastosowanych stawek umorzeniowych wybranych środków trwałych.
49. Testy dotyczące ewidencji majątku.
50. Tabele przedstawiające wyliczenie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych za 2014 rok poniesionych przez organ prowadzący, sporządzone przez Gminny Zespół Oświaty w Kowiesach i inspektorów RIO.
51. Szczegółowe zestawienie poniesionych wydatków dla nauczyciela (...) <sup>16</sup> w miesiącu grudniu 2014 roku sporządzone przez Inspektorów RIO.
52. Tabele przedstawiająca wyliczenie struktury etatów nauczycieli dyplomowanych za 2014 rok poniesionych przez organ prowadzący i inspektorów kontroli.
53. Zestawienie kwoty różnicy przed i po uwzględnieniu korekty struktury etatów dla nauczycieli dyplomowanych.
54. Tabela przedstawiająca porównanie treści złożonych przez podatników deklaracji za lata 2012 – 2014.
55. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 28 września 2015 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Kowiesy.

---

<sup>16</sup> 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.

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:

.....  
(Teresa Michalska)

.....  
(Agnieszka Supera)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

