

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy Ładzice
Termin kontroli:	13 sierpnia – 14 października 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Bożena Wojnarowska – główny inspektor kontroli Małgorzata Łągiewska – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2014 rok
Numer i data upoważnienia:	WK 601-1/36/2015 z dnia 3 lipca 2015 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity z 2014 roku, poz. 782 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Ładzice zajmuje obszar o pow. 82,72 km² i podzielona jest na 11 sołectw. Na dzień 31 grudnia 2014 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 4.921 osób, w tym 2.423 kobiet i 2.498 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców gminy przedstawia się następująco:

Przedział wiekowy	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
do 6 lat	194	169	363
7	29	23	52
od 8 do 12	136	130	266
od 13 do 15 lat	101	78	179
od 16 do 17 lat	65	55	120
18 lat	31	22	53
od 19 do 65 lat	1665	0	1665
od 19 do 60 lat	0	1368	1368
powyżej 60 lat	277	0	277
powyżej 65 lat	0	578	578
Ogółem	2498	2423	4921

Na koniec 2014 roku na terenie Gminy było 278 osób bezrobotnych, z czego 117 osób stanowiły kobiety. Spośród osób bezrobotnych do zasiłku uprawnione były 22 osoby.

Siedziba Urzędu Gminy mieści się w Ładzicach przy ulicy Wyzwolenia 36.

	Gmina Ładzice	Urząd Gminy
REGON	590648155	000551059
NIP	772-22-61-238	772-15-36-289

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Ładzice została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. z 2012 roku, poz. 1113) w dniach od 13 sierpnia do 14 października 2015 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Ładzice w latach 2012-2014, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S - z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przedstawiają się następująco:

PROTOKÓŁ Z KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE ŁADZICE
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofs 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

L.p.	Wyszczególnienie	2012	2013	2014
1	2	3	4	5
1	Do Wykonane dochody ogółem	12 721 596,25	12 806 526,20	13 967 268,01
2	Dm Wykonane dochody majątkowe	151 154,98	445 275,23	82 646,14
3	Db Wykonane dochody bieżące	12 570 441,27	12 361 250,97	13 884 621,87
4	Sm Dochody ze sprzedaży majątku	5 353,75	46 476,71	35 426,68
5	Wo wykonane wydatki ogółem	12 585 078,26	12 572 682,86	13 806 469,38
6	Wm Wykonane wydatki majątkowe	1 305 858,17	890 408,02	1 084 513,62
7	Wb Wykonane wydatki bieżące	11 279 220,09	11 682 274,84	12 721 955,76
8	Ww Wykonane wydatki na wynagrodzenia i pochodne	5 857 953,75	6 002 016,09	6 398 533,92
9	No Nadwyżka operacyjna (dochody bieżące – wydatki bieżące)	1 291 221,18	678 976,13	1 162 666,11
10	L liczba mieszkańców	4 905,00	4 872,00	4 855,00
11	Zo zobowiązania ogółem	429 522,37	498 989,01	490 515,56
12	Zo-UE zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne	429 522,37	498 989,01	490 515,56
13	O odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (bez % na przejściowy deficyt)	294,64	0,00	0,00
14	R - UE spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne	19 080,60	0,00	0,00
15	R spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek	19 080,60	0,00	0,00
16	Zw zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00

Wskaźniki finansowe Gminy Ładzice za lata 2012 -2014

Lp	TREŚĆ	2012	2013	2014
1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem $W_{B1} = \frac{Db}{Do}$	0,988118238	0,9652306	0,99408287
2	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem $W_{B3} = \frac{No}{Do}$	0,101498362	0,053017978	0,083242199
3	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem $W_{B4} = \frac{Wm}{Wo}$	0,10376242	0,070820845	0,078551119
4	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne $W_{B5} = \frac{Ww}{Wb}$	0,51935805	0,513771177	0,502952065
5	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem $W_{B6} = \frac{No + Sm}{Do}$	0,101919201	0,056647121	0,085778607
6	Udział dochodów majątkowych i nadwyżki operacyjnej w wydatkach majątkowych $W_{B7} = \frac{No + Dm}{Wm}$	1,104542739	1,262624926	1,148267967

7	Nadwyżka operacyjna na jednego mieszkańca $W_{L2} = \frac{No}{L}$	263,2459083	139,3629167	239,4780865
8	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem $W_{Z1} = \frac{Zo}{Do}$	0,033763245	0,03896365	0,035118934
9	Udział zobowiązań ogółem bez zobowiązań zaciągniętych na projekty unijne w dochodach ogółem $W_{Z2} = \frac{Zo - UE}{Do}$	0,033763245	0,03896365	0,035118934
10	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia $W_{Z3} = \frac{O + R}{Do}$	0,00152302	0	0
11	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne $W_{Z4} = \frac{O + R - UE}{Do}$	0,00152302	0	0
12	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia $W_{Z6} = \frac{Wb + R + O}{Db}$	0,898822491	0,8743399	0,916262314
13	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem $W_{Z7} = \frac{Zw}{Zo}$	0	0	0

Z powyższych danych wynika, że relacja nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem w latach 2012-2014 była stosunkowo niska, jednak z tendencją wzrostową, i tak w 2012 roku relacja ta wynosiła 10,38%, w 2013 roku 5,30%, a w 2014 roku 7,86 %. W analizowanym okresie Gmina ponosiła stosunkowo niskie wydatki majątkowe do wydatków ogółem; najniższy ich udział wystąpił w roku 2013 i wynosił jedynie 7,08% wydatków ogółem. W latach 2012 wskaźnik ten wynosił 10,38% a w 2014 roku 7,86%. Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne był najniższy w 2014 roku, kiedy to wynosił 50,30%; w roku 2013 wydatki na wynagrodzenia i pochodne w stosunku do wydatków bieżących stanowiły 51,38%, w roku 2012 wskaźnik powyższy wynosił 51,94%. Należy pozytywnie ocenić tendencję spadkową udziału wydatków na wynagrodzenia w wydatkach bieżących. Udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem w roku 2012 roku był najwyższy, jednak wynosił jedynie 10,19%; w latach 2013/2014 wynosił odpowiednio 5,66% i 8,58%. Niski wskaźnik wynikał m.in. z uzyskania przez Gminę Ładvice minimalnych dochodów ze sprzedaży majątku. Wskaźnik samofinansowania był najniższy w 2012 roku, kiedy to wynosił 110%, a najwyższy w 2013 roku i wynosił 126%. Nadwyżka operacyjna na mieszkańca była najwyższa w 2012 roku i wynosiła 263,25 zł, a najniższa w 2013 roku, kiedy to wynosiła 139,36 zł. W 2014 roku kształtowała się na poziomie 239,48 zł.

Udział zobowiązań ogółem do dochodów ogółem kształtował się na niskim poziomie i był najwyższy w roku 2012 - 3,38%. Gmina nie posiadała zobowiązań na projekty unijne. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia wystąpiło jedynie w 2012 roku i wynosiło 0,15%.

Wynik bieżący jednostki – art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

	2012		2013		2014	
	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki suma	12 477 080,00	12 570 441,27	12 854 964,00	12 361 250,97	12 544 678,00	13 884 621,87
Wydatki bieżące	11 568 285,00	11 279 220,09	11 914 822,00	11 682 274,84	11 639 429,00	12 721 955,76
Wynik	908 795,00	1 291 221,18	940 142,00	678 976,13	905 249,00	1 162 666,11

Art. 243 ustawy o finansach publicznych – gmina Ładzice nie posiada zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek w związku z tym odstąpiono od kontroli relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Ładzice jest Pan Zenon Śliwiński, wybrany uchwałą nr I/1/14 Rady Gminy w Ładzicach z dnia 1 grudnia 2014 roku. Pan Zenon Śliwiński pełnił również funkcję Przewodniczącego Rady Gminy w poprzedniej kadencji.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Ładzice jest Pani Wioletta Pichit, wybrana w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 roku (zaświadczenie Przewodniczącego GKW z dnia 30 listopada 2014 roku). Ślubowanie Wójt Gminy złożyła na II sesji Rady Gminy Ładzice odbytej w dniu 8 grudnia 2014 roku. Pani Wioletta Pichit pełniła funkcję Wójta Gminy Ładzice również w poprzedniej kadencji.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Ładzice jest Pani Iwona Paul powołana na to stanowisko uchwałą nr XX/151/2005 Rady Gminy Ładzice z dnia 15 marca 2005 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Ładzice jest Pani Małgorzata Kańska-Kipigroch zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 22 lipca 2010 roku.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Ładzice są:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ładzicach – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXXI/146/13 Rady Gminy w Ładzicach z dnia 11 października 2013 roku;
2. Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Ładzicach – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXXVIII/217/10 Rady Gminy Ładzice z dnia 16 września 2010 roku, zmienionego uchwałą nr VI/40/11 Rady Gminy z dnia 9 czerwca 2011 roku. Zespół jest jednostką budżetową Gminy;
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Jedlnie – działa na podstawie statutu nadanego i zatwierdzonego przez Radę Pedagogiczną Szkoły w dniu 29 listopada 2010 roku. Szkoła działa jako jednostka budżetowa Gminy;
4. Publiczne Gimnazjum w Radziechowicach Drugich – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr 5/2010 Rady Pedagogicznej Publicznego Gimnazjum z dnia 17 czerwca 2010 roku. Gimnazjum jest jednostką budżetową Gminy Ładzice;
5. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stobiecku Szlacheckim – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 12 października 2009 roku, zmienionego uchwałą nr 9-2010/2011 Rady Pedagogicznej z dnia 21 stycznia 2011 roku;
6. Urząd Gminy Ładzice – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXIX/218/2006 Rady Gminy Ładzice z dnia 29 września 2006 roku. Urząd jest jednostką budżetową Gminy Ładzice;
7. Zakład Gospodarki Komunalnej w Ładzicach działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XL/191/14 Rady Gminy w Ładzicach z dnia 23 kwietnia 2014 roku. Zakład działa w formie samorządowego zakładu budżetowego;
8. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Ładzicach – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XIX/88/2012 Rady Gminy w Ładzicach z dnia 27 czerwca 2012 roku; działa jako podmiot niebędący przedsiębiorcą, posiadający osobowość prawną;
9. Gminna Biblioteka Publiczna w Ładzicach – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXX/138/2013 Rady Gminy z dnia 13 czerwca 2013 roku; Biblioteka jest prowadzoną przez Gminę Ładzice samorządową instytucją kultury wpisaną do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Ładzice nadany został uchwałą nr XXIX/174/2009 Rady Gminy Ładzice z dnia 30 października 2009 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXX/148/2009 Rady Gminy z dnia 11 grudnia 2009 roku. Gmina obejmuje obszar 8.264 ha, a w jej skład wchodzi 11 sołectw.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Ładzicach wprowadzony został zarządzeniem nr 9/2011 Wójta Gminy Ładzice z dnia 28 lutego 2011 roku. Zmiany do Regulaminu wprowadzone zostały zarządzeniem nr 50/2013 Wójta Gminy z dnia 16 września 2013 roku. W skład struktury organizacyjnej Urzędu wchodzi:

- Referat Organizacyjny;
- Referat Finansowy;
- Referat Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Inwestycji;
- Referat Spraw Obywatelskich;
- Urząd Stanu Cywilnego;
- Stanowisko pracy ds. obsługi;
- Stanowisko ds. bhp;
- Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych;
- Archiwista.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata przyjęte zostały uchwałą nr IX/78/2003 Rady Gminy Ładzice z dnia 31 października 2003 roku.

Zarządzeniem nr 56/2013 Wójta Gminy Ładzice z dnia 23 października 2013 roku przyjęte zostały zasady gospodarowania gminnymi lokalami użytkowymi oraz ustalone minimalne stawki czynszu za lokale użytkowe.

Uchwałą nr XXXVII/207/2010 Rady Gminy Ładzice z dnia 9 czerwca 2010 roku określone zostały szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilno-prawny, przypadających Gminie Ładzice i jej jednostkom organizacyjnym.

Uchwałą nr XXI/96/12 z dnia 28 września 2012 roku Rada Gminy Ładzice uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy na lata 2013-2017.

Zarządzeniem nr 26/2008 Wójta Gminy z dnia 12 czerwca 2008 roku ustalone zostały stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Ładzice.

Zarządzeniem nr 71/2014 Wójta Gminy Ładzice z dnia 3 września 2014 roku przyjęty został plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.

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

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu wprowadzona została zarządzeniem nr 19/2014 Wójta Gminy Ładzice z dnia 9 kwietnia 2014 roku.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Unormowania w zakresie kontroli finansowej ujęte zostały:

- 1) w „*instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*”, wprowadzonej zarządzeniem nr 16/2008 Wójta Gminy z dnia 18 kwietnia 2008 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 72/2010 Wójta Gminy z dnia 20 grudnia 2010 roku. W *Instrukcji* zawarto m.in.: ogólne zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, sprawdzanie dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zasady kontroli dokumentów finansowo księgowych, zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych; zasady ewidencji majątku gminy;
- 2) w „*polityce rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy Ładzice*”, wprowadzonej zarządzeniem nr 40/2012 Wójta Gminy z dnia 10 sierpnia 2012 roku;
- 3) w „*zasadach funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Ładzice*”, wprowadzonych zarządzeniem nr 39/2011 Wójta Gminy z dnia 30 czerwca 2011 roku;
- 4) w „*instrukcji gospodarki kasowej*”, wprowadzonej zarządzeniem nr 18/2014 Wójta Gminy z dnia 9 kwietnia 2014 roku;
- 5) w „*instrukcji inwentaryzacyjnej*”, wprowadzonej zarządzeniem nr 38/2012 Wójta Gminy Ładzice z dnia 9 sierpnia 2012 roku.

Przestrzeganie procedur kontroli wewnętrznej określonych w ww. uregulowaniach sprawdzono na podstawie dowodów księgowych zapisanych w dziennikach w latach 2014/2015 w dniach: 2-3 czerwca 2014 roku (liczba dziennika 7043-7111, poz. księgowa 990-1004); 1-2 września 2014 roku (liczba dziennika 10988-11054, poz. księgowa 1688-1705); 13-14 stycznia 2015 roku (liczba dziennika 270-308, poz. księgowa 46-56); 1-2 września 2015 roku (liczba dziennika 6745-6767, poz. księgowa 986-994); 8-9 września 2015 roku (liczba dziennika 6894-6951, poz. księgowa 1017-1035).

Zestawienie dowodów księgowych ujętych w dziennikach w latach 2014-2015 podanych kontroli na okoliczność przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej oraz prawidłowości dokonywania zapisów księgowych w dniach: 2-3 czerwca 2014 roku (liczba dziennika 7043-7111, poz. księgowa 090-1004); 1-2 września 2014 roku (liczba dziennika 10988-11054, poz. księgowa 1688-1705); 13-14 stycznia 2015 roku (liczba dziennika 270-308, poz. księgowa 46-56); 1-2 września 2015 roku (liczba dziennika 6745-6767, poz. księgowa 986-994); 8-9 września 2015 roku (liczba dziennika 6894-6951, poz. księgowa 1017-1035) – stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Test dotyczący kontroli wewnętrznej stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Ładzice przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 14 lutego do 23 marca 2012 roku. Pismem z dnia 9 lipca 2012 roku nr WK-6020/41/2012 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Wójta Gminy wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową pismem znak Or.1710.1.2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2013- 2014

W latach 2013-2014 w kontrolowanej jednostce przeprowadzone były następujące kontrole:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2013			
1.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych – Tomaszów Mazowiecki	- prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; - ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu;	7, 9, 14, 15, 17 styczeń 2013 roku
2.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku, stanowiącą podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 roku, przekazanej gminom w 2012 roku z budżetu Wojewody Łódzkiego	16 października do 21 listopada 2013 roku
ROK 2014			
3.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola zadania „ <i>unieszkodliwiane wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Ładzice</i> ”	13 czerwca 2014 roku
4.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola zadania „ <i>unieszkodliwiane wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Ładzice</i> ”	6 października 2014 roku
5.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Prawidłowość realizacji inwestycji-remontu drogi, przebiegającej wzdłuż miejscowości Stobiecko Szlacheckie-Józefów (planowanie w Gminie prac mających na celu odwodnienie terenu w rejonie drogi Stobiecko Szlacheckie – Józefów) oraz sprawdzenie zasadności skarg zgłoszonych przez mieszkańców.	2014/2015 rok

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Bankową obsługę budżetu Gminy Ładzice prowadzi ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku na podstawie umowy nr RB-03-06775/2012/biznesES ROFESJONALNY z dnia 30 kwietnia 2012 roku, zawartej na okres od dnia 1 maja 2012 roku do dnia 30 kwietnia 2017 roku. Zgodnie z umową Bank prowadzi dla kontrolowanej jednostki rachunki takie jak: bieżący podstawowy (dla budżetu Gminy) oraz rachunki pomocnicze (7 rachunków). Za czynności związane z obsługą bankową Gminy, Bank pobiera od Urzędu Gminy – jako jednostki organizacyjnej Gminy Ładzice – w terminie do ostatniego dnia roboczego miesiąca opłatę ryczałtową w wysokości 600,00 zł z rachunku wydatków Urzędu.

W imieniu Gminy Ładzice umowę podpisała Wójt Gminy Pani Wioleta Pichit przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Iwony Paul.

ESBANK Bank Spółdzielczy Oddział nr 2 Filia w Ładzicach prowadzi dla Gminy Ładzice rachunki bankowe wyszczególnione w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Saldo na 31.12.2014
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek podstawowy budżetu	133	2.680.523,86
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Rachunek wydatków Urzędu	130-2	0,00
2.	Rachunek dochodów Urzędu	130-1 130-1-2	0,00
3.	Rachunek dochodów Urzędu – śmieci	130-3	0,00
4.	Rachunek dochodów budżetu Państwa	130-4	0,00
5.	Rachunek sum depozytowych	139-1	20.895,78
6.	Rachunek środków funduszu pracy	139-2	31,68
7.	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135-1	6.774,24

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 rok

Stwierdzono, że Gmina Ładzice nie zawierała umów kredytowych i pożyczkowych.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2011 - 2014 rok

Stwierdzono, że Gmina Ładzice nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Wyemitowane papiery wartościowe

Stwierdzono, że Gmina Ładzice nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Ładzice nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 rok

Stwierdzono, że Gmina Ładzice nie posiadała żadnych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w badanym okresie.

Udzielone pożyczki

Stwierdzono, że Gmina Ładzice nie udzielała pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

Gmina Ładzice nie posiadała zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Polityka rachunkowości wprowadzona została zarządzeniem nr 40/2012 Wójta Gminy Ładzice z dnia 10 sierpnia 2012 roku. W polityce rachunkowości zawarto m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym m.in.: określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, przyjęte zasady, uproszczenia i technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- zakładowy plan kont budżetu gminy (zawierający wykaz kont bilansowych i pozabilansowych, zasady funkcjonowania kont ze wskazaniem typowych zapisów na poszczególnych kontach);
- zakładowy plan kont Urzędu zawierający wykaz kont bilansowych i pozabilansowych, zasady funkcjonowania kont ze wskazaniem typowych zapisów na poszczególnych kontach;
- zasady ewidencji finansowo-księgowej projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej;
- zasady funkcjonowania kont pozabilansowych.

Zarządzeniem nr 69/2010 Wójta Gminy z dnia 17 grudnia 2010 roku wprowadzono wykaz programów komputerowych, przy użyciu których w Urzędzie Gminy Ładzice tworzy się księgi rachunkowe oraz zasady zabezpieczania i archiwizacji danych na nośnikach komputerowych. Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzone zostały zarządzeniami Wójta Gminy: nr 41/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku i nr 68/2013 z dnia 27 grudnia 2013 roku.

Zgodnie z ww. zarządzeniami w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy działają następujące programy:

Lp.	Nazwa programu	Okres funkcjonowania
1.	Księgowość budżetowa i planowanie, wersja z 2010 roku – INFO-SYSTEM R. i T. Groszek	1994
2.	Księgowość podatków i opłat - INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek, wersja z 2010 roku	2007
3.	Podatki – wymiar podatków lokalnych od osób fizycznych – INFO-SYSTEM – R. i T. Groszek, wersja z 2010 roku	2007
4.	Woda – inkasencki system rozliczania wody, ścieków i nieczystości - INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek, wersja z 2006 roku	2001
5.	Rejestr DOS – system ewidencji, zakupu i sprzedaży fakturowania i rozliczania faktur VAT - INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek, wersja z 2005 roku	2001
6.	Środki Trwałe – ewidencja wyposażenia, środków trwałych i umorzenia - INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek. Wersja z 2010 roku	2005
7.	Auta – wymiar podatku od środków transportowych INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek, wersja z 2010 roku	2008
8.	Płace –program płacowo-kadrowy; INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek, wersja z 2010 roku	1995
9.	Płatnik – system do ubezpieczeń i rozliczeń z ZUS, INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek, wersja z 2010 roku	1999
10.	Przelewy - INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek, wersja z 2004 roku	2009
11.	e-PFRON - Skarb Państwa	2003
12.	Bestia – Ministerstwo Finansów, wersja z 2010 roku	2006
13.	JGU – wymiar podatków lokalnych od osób prawnych – INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek, wersja z 2011 roku	2011
14.	Kasa - INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek, wersja z 2013 roku	2013

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe obejmujące: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald prowadzone są komputerowo w programie *Księgowość budżetowa* firmy INFO-SYSTEM S.C. z Legionowa. Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu gminy oraz dla Urzędu Gminy. Kontrolowana jednostka prowadzi odrębne rachunki bankowe dla budżetu i dla Urzędu Gminy; w przypadku Urzędu Gminy prowadzone są rachunki dochodów i wydatków oraz dodatkowo rachunki pomocnicze dochodów budżetu Państwa i śmieci, a także rachunek sum depozytowych, środków funduszu pracy i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Według polityki rachunkowości przyjętej w kontrolowanej jednostce, faktury za zakup towarów i usług w ciągu roku obciążają koszty tego miesiąca, w którym wpłynęły do Referatu Finansowego, przy czym za datę wpływu do tego Referatu przyjmuje się datę dokonania kontroli faktury pod względem formalnym i rachunkowych, a za datę księgowania operacji przyjmuje się datę zatwierdzenia dokumentu do zapłaty. Faktury za zakup towarów i usług, wystawione w miesiącu grudniu obciążają koszty tego miesiąca nawet wówczas, gdy ich wpływ do Referatu Finansowego nastąpił do 10 stycznia następnego roku. Ponadto przyjęto, że ostatecznym terminem wystawiania

wewnętrznego dokumentu księgowego PK za dany miesiąc, jest 6 dzień następnego miesiąca (w Urzędzie Gminy) i 9 dzień następnego miesiąca (w organie).

W odniesieniu do zapisu zawartego w polityce rachunkowości dotyczącego ujmowania w księgach rachunkowych w ciągu roku dowodów księgowych takich jak faktury za zakup towarów i usług wskazać należy, iż treść tego zapisu jest niezgodna z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, **a w szczególności z treścią z art. 4 ust. 1 ustawy, który stanowi, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy; ust. 4 powołanego art. 4 ustawy stanowi natomiast, że jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w ust. 1. Realizacja obowiązku wyrażonego w art. 4 ust.1 ustawy o rachunkowości możliwa jest pod warunkiem przestrzegania przepisów ustawy, a w tym przypadku w szczególności art. 20 ust. 1, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zważywszy, że okresem sprawozdawczym jest m.in. miesiąc, zdarzenia gospodarcze, które zaistniały w danym miesiącu winny być objęte ewidencją tego samego miesiąca.**

Wskazać ponadto należy na nieprawidłową interpretację pojęcia **zdarzenie gospodarcze**, które w znaczeniu z zakresu rachunkowości jest zdarzeniem wywołanym działalnością jednostki m.in. poprzez zakup towarów i usług i w przypadku, gdy wywołuje ono zmiany w aktywach i pasywach jednostki – jest operacją gospodarczą. Datą operacji gospodarczej jest zatem data transakcji określona w fakturze wystawionej przez kontrahenta, a nie jak to zapisano w polityce rachunkowości, data dokonania kontroli faktury pod względem formalnym i rachunkowym (po jej wpływie do referatu finansowego jednostki).

Na uwagę zasługuje również zapis, że faktury za zakup towarów i usług w ciągu roku obciążają koszty tego miesiąca, **w którym wpłynęły do Referatu Finansowego.** Zauważyć należy, że uregulowania prawne wynikające z ustawy o rachunkowości, stosownie do art. 2 ust.1 pkt 4 lit. a) tej ustawy, stosuje się m.in. do gmin, a także do gminnych jednostek budżetowych. Zatem, ujęcie dowodu księgowego w księgach rachunkowych powinno być uzależnione od daty jego wpływu do jednostki budżetowej, czyli w tym przypadku do Urzędu Gminy, a nie jak to zapisano w polityce rachunkowości – do Referatu Finansowego, który jest jedynie komórką organizacyjną Urzędu. Zasady obiegu dowodów księgowych przez poszczególne komórki organizacyjne Urzędu i przekazywanie ich do Referatu Finansowego powinny wynikać z instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych uwzględniającej warunki zapewniające terminowość ich realizacji.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły przede wszystkim zapisu dowodów księgowych ujętych **w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli**, a mianowicie:

- 1) stwierdzono, że zapisy w księgach rachunkowych nie spełniały wymagań określonych w art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w zakresie braku daty dokonania operacji gospodarczej; poza tym stwierdzono również przypadki braku numeru identyfikacyjnego dowodów księgowych takich jak: wyciągi bankowe, raporty kasowe, polecenia księgowania - stanowiących podstawę zapisu;

2) stwierdzono przypadki (opisane pod poz. 1,2,3,4,5,11,13,14,15,16,17,18,19,20, 21,22,23,29,30,31,32,33,45,46,48,52,54,60,61,63 **zestawienia stanowiącego załącznik nr 1 do protokołu kontroli**) nie ujmowania w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego zdarzeń gospodarczych, jakie wystąpiły w tym okresie sprawozdawczym; kontrola wykazała, że dowody księgowe opisane w poz. 5,13,20,21,22,23 ww. zestawienia wpłynęły do jednostki w miesiącu, w którym zdarzenia gospodarcze miały miejsce. W pozostałych przypadkach dowody księgowe, które dotyczyły zdarzeń danego miesiąca (maj i sierpień 2014 roku oraz maj 2015 roku) wpłynęły do jednostki po jego zakończeniu, jednak w terminie umożliwiającym sporządzenie wymaganych sprawozdań budżetowych. Nieujęcie w ewidencji księgowej w danym okresie sprawozdawczym zdarzeń gospodarczych i finansowych, które wystąpiły w tym okresie wskazuje na nieprzestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości, a w szczególności art.20 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Poza tym przedstawiony sposób dokonywania zapisów księgowych wskazuje na naruszenie zasady wyrażonej w art. 4 ust.1 ustawy o rachunkowości, według której jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową;

3) pod poz. księgową 1705 (pozycja 33 zestawienia), poz. księgową 1024 (pozycja 61 zestawienia), poz. księgową 1026 (pozycja 63 zestawienia) ujęto zestawienia zbiorcze faktur wystawionych przez PGE odpowiednio na kwoty: 1.167,59 zł, 3.946,72 zł i 13.071,90 zł. Kontrola wykazała, że zestawienia te nie spełniają wymagań dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisu określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w zakresie określenia numeru identyfikacyjnego dowodu i daty jego wystawienia.

Konto 130 – rachunek bieżący jednostki

Szczegółowej kontroli poddano zgodność zapisów operacji finansowych na koncie jednostki 130 z obrotami wyciągów bankowych rachunku wydatków. Dane dotyczące obrotów i sald na rachunku bankowym oraz na koncie 130 ilustruje poniższe zestawienie:

I.p.	Data operacji	Nr WB	Wyciągi bankowe		Konto 130	
			s. początkowe s. końcowe	obroty Wn obroty Ma	Strona Wn Strona Ma	Saldo końcowe
1.	1.07. 2014	116	s.p.Ma - 27.616,15 s.k.Ma - 4.270,56	Wn - 23.345,59 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 23.345,59	Wn - 4.270,56
2.	31.07. 2014	136	s.p.Ma - 13.499,87 s.k.Ma - 44.577,38	Wn - 48.948,18 Ma - 80.025,69	Wn - 80.000,00 Ma - 48.922,49	Wn - 44.577,38
3.	1.08. 2014	137	s.p.Ma - 44.577,38 s.k.Ma - 12.044,58	Wn - 32.532,80 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 32.532,80	Wn - 12.044,58
4.	29.08. 2014	155	s.p.Ma - 391,30 s.k.Ma - 44.269,91	Wn - 56.121,39 Ma - 100.000,00	Wn - 100.000,00 Ma - 56.121,39	Wn - 44.269,91
5.	31.08. 2014	156	s.p.Ma - 44.269,91 s.k.Ma - 43.669,91	Wn - 621,68 Ma - 21,68	Wn - 0,00 Ma - 600,00	Wn - 43.669,91
6.	1.09. 2014	157	s.p.Ma - 43.669,91 s.k.Ma - 24.265,68	Wn - 19.498,47 Ma - 94,24	Wn - 94,24 Ma - 19.498,47	Wn - 24.265,68
7.	30.09. 2014	178	s.p.Ma - 76.344,95 s.k.Ma - 17.761,90	Wn - 58.605,99 Ma - 22,94	Wn - 0,00 Ma - 58.583,05	Wn - 17.761,90
8.	1.10. 2014	179	s.p.Ma - 17.761,90 s.k.Ma - 52.215,51	Wn - 15.546,39 Ma - 50.000,00	Wn - 50.000,00 Ma - 15.546,39	Wn - 52.215,51

9.	31.10. 2014	201	s.p.Ma - 52.063,75 s.k.Ma - 26.751,10	Wn - 85.338,37 Ma - 60.025,72	Wn - 60.000,00 Ma - 85.312,65	Wn - 26.751,10
10.	2.11. 2014	202	s.p.Ma - 26.751,10 s.k. Ma - 10.730,62	Wn - 16.020,48 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 16.020,48	Wn - 10.730,62
11.	28.11. 2014	219	s.p. Ma - 10.144,09 s.k. Ma - 46.261,92	Wn - 113.882,17 Ma - 150.000,00	Wn - 150.000,00 Ma - 113.882,17	Wn - 46.261,92
12.	30.11. 2014	220	s.p. Ma - 46.261,92 s.k. Ma - 45.661,92	Wn - 623,92 Ma - 23,92	Wn - 0,00 Ma - 600,00	Wn - 45.661,92
13.	1.12. 2014	221	s.p. Ma - 45.661,92 s.k. Ma - 19.726,56	Wn - 25.935,36 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 25.935,36	Wn - 19.726,56
14.	31.12. 2014	241	s.p. Ma - 3.049,18 s.k.Ma - 0,00	Wn - 5.072,57 Ma - 2.023,39	Wn - 2.000,00 Ma - 5.049,10	Wn - 0,00
15.	2.01. 2015	1	s.p. Ma - 0,00 s.k.Ma - 6.773,27	Wn - 93.226,73 Ma - 100.000,00	Wn - 100.000,00 Ma - 93.226,73	Wn - 6.773,27
16.	30.01. 2015	18	s.p. Ma - 13.971,02 s.k. Ma - 3.362,81	Wn - 95.608,21 Ma - 85.000,00	Wn - 85.000,00 Ma - 95.608,21	Wn - 3.362,81
17.	31.01. 2015	19	s.p. Ma - 3.362,81 s.k. Ma - 2.762,81	Wn - 615,35 Ma - 15,35	Wn - 0,00 Ma - 600,00	Wn - 2.762,81
18.	2.02. 2015	20	s.p. Ma - 2.762,81 s.k. Ma - 48.544,91	Wn - 19.217,90 Ma - 65.000,00	Wn - 65.000,00 Ma - 19.217,90	Wn - 48.544,91
19.	27.02. 2015	38	s.p. Ma - 78.744,08 s.k. Ma - 22.842,57	Wn - 55.949,51 Ma - 48,00	Wn - 48,00 Ma - 55.949,51	Wn - 22.842,57
20.	28.02. 2015	39	s.p. Ma - 22.842,57 s.k. Ma - 22.242,57	Wn - 613,39 Ma - 13,39	Wn - 0,00 Ma - 600,00	Wn - 22.242,57
21.	2.03. 2015	40	s.p. Ma - 22.242,57 s.k.Ma - 6.139,33	Wn - 16.103,24 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 16.103,24	Wn - 6.139,33
22.	31.03. 2015	60	s.p. Ma - 75.038,36 s.k.Ma - 26.503,71	Wn - 48.547,06 Ma - 12,41	Wn - 0,00 Ma - 48.534,66	Wn - 26.503,71

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

Sprawozdanie Rb-27S i Rb-PDP

Dane wykazane w sprawozdaniach według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górných stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	2.416.096,00	367.752,00** 550.595,00	193.857,00	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	5.025,00	1.738,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	14.555,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	0,00	949,84*	1.466,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	522.860,42	248.473,00	62.950,00	0,00	0,00

Podatek rolny od osób fizycznych	288.544,02	100.125,00	0,00	522,00	0,00
Podatek leśny od osób fizycznych	12.901,46	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	123.507,32	124.527,00	0,00	0,00	1.140,00

* Pozycja niewykazana w sprawozdaniu, ** z analizy stawek podatkowych wynika kwota 550.595 zł.

Nieprawidłowości w zakresie wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób prawnych zostały opisane przy temacie Podatek od środków transportowych od osób prawnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że z wydruków analiza stawek podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości osób prawnych wynika kwota obniżenia górnych stawek podatkowych w wysokości 550.595,00 zł. Z opisu wydruków wynika, że przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych uwzględniono odpis podatku w związku ze złożonymi przez podatnika korektami w grudniu 2014 roku. Zauważyć należy, że korekty pomniejszające zobowiązanie podatkowe zostały zaksięgowane na kartach kontowych 2015 roku. Zgodnie z § 3.ust. 1 załącznika nr 39 (Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) - sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych **księgowości podatkowej**. Zatem działania organu podatkowego polegające na uwzględnieniu korekt deklaracji na podatek od nieruchomości w sprawozdaniu za 2014 rok, które zostały zaksięgowane w 2015 roku były nieprawidłowe. Ponadto zauważyć należy, że Rada Gminy Ładzice uchwaliła stawkę 0,15 zł od budynków mieszkalnych, a następnie zwolniła budynki mieszkalne z podatku od nieruchomości. Analizując wydruk „analiza stawek podatkowych” stwierdzono, że zarówno w przypadku osób fizycznych, jak i prawnych, wskazano 0 jako stawkę podatku od budynków mieszkalnych. Powyższy sposób wprowadzenia stawki jest nieprawidłowy i powoduje błędny sposób liczenia zwolnień podatkowych i skutków obniżenia górnych stawek podatkowych. Zwolnienie dotyczące budynków mieszkalnych winno być obliczone jako iloczyn m2 budynków mieszkalnych i stawki uchwalonej przez Radę Gminy dla budynków mieszkalnych tj. 0,15 zł. Natomiast skutki obniżenia górnych stawek podatkowych winny być wykazane jako różnica pomiędzy dochodami jakie można byłoby uzyskać wprowadzając maksymalne stawki dla budynków mieszkalnych a dochodami jakie można uzyskać przy zastosowaniu stawki uchwalonej przez Radę Gminy Ładzice.

Według sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku - stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił - 2.680.523,86 zł, w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym - 0,00 zł;
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku - 314.502,00 zł.

Stan środków na rachunku bankowym budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku jest zgodny z bankowym potwierdzeniem sald na rachunkach na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Bilans organu na dzień 31 grudnia 2014 roku

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	2.680.523,86	I. Zobowiązania	0,00
1. Środki pieniężne	2.680.523,86 <i>suma poniższych sald</i>	1. Zobowiązania finansowe	0,00
1.1. Środki pieniężne budżetu	2.680.523,86 <i>Wn 133</i>	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00
II. Należności i rozliczenia	51.005,05 <i>suma poniższych sald</i>	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	2.417.026,91 <i>suma poniższych sald</i>
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	160.798,63
2. Należności od budżetów	51.005,05 <i>Wn 224</i>	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	160.798,63 <i>Ma 961</i>
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	2.256.228,28 <i>Ma 960</i>
III. Inne aktywa		III. Inne pasywa	314.502,00 <i>Ma 909</i>
Suma aktywów	2.731.528,91	Suma pasywów	2.731.528,91

Środki pieniężne budżetu

Stan środków na rachunku budżetu Gminy Ładzice na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił – 2.680.523,86 zł (kwota wynika z rachunku bieżącego budżetu prowadzonego w ESBANK Bank Spółdzielczy Oddział nr 2 Filia w Ładzicach).

Nadwyżka wykonania budżetu

W sprawozdaniu finansowym bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wykazano nadwyżkę budżetu w kwocie – 160.798,63 zł wynikającą z salda Ma konta 961, na które pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2014 przeniesiono na stronę Wn poniesione w ciągu roku wydatki budżetu w kwocie – 13.806.469,38 zł ewidencjonowane na koncie 902 – wydatki budżetu, a na stronę Ma przeniesiono zrealizowane w ciągu roku dochody budżetu w kwocie 13.967.268,01 zł ewidencjonowane na koncie 901 – dochody budżetu.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie za 2014 rok w poz. II.5 - skumulowany wynik budżetu, wykazano wartość 2.256.228,28 zł, stanowiącą saldo Ma konta 960, będące sumą bilansu otwarcia konta 960 (strona Ma – 2.022.384,94 zł) oraz salda Ma konta 961 – wynik wykonania budżetu

w kwocie – 233.843,34 zł przeksięgowanego na stronę Ma konta 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2014 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2014 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
A. Aktywa trwałe	16.119.247, 62	011-071+080	A. Fundusz	16.210.800, 81	saldo Ma konta 800 i 860
I. Wartości niematerialne i prawne	4.098,36		I. Fundusz jednostki	7.112.329,87	saldo Ma konta 800
II. Rzeczowe aktywa trwałe	16.115.149, 26	011-071+080	II. Wynik finansowy netto	9.098.470,94	saldo Ma konta 860
1. Środki trwałe	15.898.453, 26	011-071	1.1. Zysk netto (+)	9.098.470,94	j.w.
1.1. Grunty	6.810.578,46	saldo subkonta 011-1	1.2. Strata netto (-)	0,00	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8.951.271,04	saldo subkonta -011-2 - saldo subkonta 071-2	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	29.900,35	saldo subkonta 011-3 - saldo subkonta 071-3	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	-
1.4. Środki transportu	97.198,01	saldo subkonta 011-4 - saldo subkonta 071-4	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	-
1.5. Inne środki trwałe	9.505,47	-	VI. Inne	0,00	-
II.2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	216.696,00	saldo Wn konta 080	B. Państwowe Fundusze celowe	0,00	
IV.1. Akcje i udziały	-	-	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	152.622,14	saldo Ma niżej wskazanych kont rozrachunkowych
IV.2. Inne papiery wartościowe	-	-	C.II. Zobowiązania krótkoterminowe	152.622,14	saldo Ma niżej wskazanych kont rozrachunkowych

IV.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4.448,00	saldo Ma konta 201
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-	II.2. Zobowiązania wobec budżetów	31,68	saldo Ma konta 240-8
B. Aktywa obrotowe	298.623,57		II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	17.720,69	saldo Ma konta 229
I. Zapasy	0,00		II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	92.004,71	saldo Ma konta 231
I.1. Materiały	0,00		II.5. Pozostałe zobowiązania	17.421,28	saldo Ma konta 240-5
I.2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	-	II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	20.895,78	saldo Ma konta 240-4
II. Należności krótkoterminowe	270.921,87	Suma poniższych sald	D. Fundusze specjalne	54.448,24	saldo Ma konta 851
II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	1.355,21	Saldo Wn konta 201, 221-4, 240-5	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	54.448,24	saldo Ma konta 851
II.2. Należności od budżetów	365,59	saldo Wn konta 225 i 240-10			
II.4. Pozostałe należności	269.201,07	Saldo Wn konta 221(131.766,54) + saldo Wn konta 234 (71.999,20)			
III. Krótkotrwałe aktywa finansowe	27.701,70	saldo Wn konta 135 i 139			
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	27.701,70	saldo Wn konta 135 i 139			
Suma aktywów	16.417.871, 19		Suma pasywów	16.417.871, 19	

Szczegółowej kontroli poddano dane wykazane w bilansie jednostki dotyczące majątku trwałego, a mianowicie gruntów, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz środków

transportu. Ustalenia w powyższym zakresie opisano na stronach 65 - 67 niniejszego protokołu w temacie ewidencja majątku Gminy – udokumentowanie obrotów na kontach.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2014 - 2015)

Konto 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Konto 201 (strona Wn) obciąża się przede wszystkim z tytułu należności od odbiorców i dostawców wynikających z prawomocnych tytułów egzekucyjnych, spłaty zobowiązań wobec dostawców, należnych kar i odszkodowań związanych z dostawami, odpisów zobowiązań przedawnionych; stronę Ma konta 201 uznaje się z tytułu zobowiązań za zafakturowane towary i usługi oraz naliczonych odsetek umownych za nieterminową zapłatę zobowiązań. Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest odrębnie dla poszczególnych kontrahentów.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo Wn konta 201 wyrażało wartość – 58,40 zł, a saldo Ma – 4.548,00 zł. Powyższe zobowiązania dotyczyły rozrachunków z kontrahentami z tytułu wystawionych faktur: 6/XII/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku wystawiona przez Instalatorstwo Elektryczne na kwotę 2.500,00 zł (zapłacono w terminie określonym przez kontrahenta, tj. w dniu 13 stycznia 2015 roku – WB 6), f-ra nr 1/12/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku wystawiona przez Firmę Usługową Katarzyna Nowak na kwotę 369,00 zł (zapłacono w terminie określonym przez kontrahenta, tj. w dniu 13 stycznia 2015 roku – WB 6), f-ra nr 0140402489 z dnia 31 grudnia 2014 roku wystawiona przez ASO Eko Polska sp. z o.o. na kwotę 729,00 zł (zapłacono w terminie określonym przez kontrahenta, tj. w dniu 14 stycznia 2015 roku – WB 7), f-ra nr 26/12/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku wystawiona przez F.H.U. Czester na kwotę 950,00 zł (zapłacono w terminie określonym przez kontrahenta, tj. w dniu 20 stycznia 2015 roku – WB 10).

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość ewidencji na koncie 201 na podstawie dowodów księgowych (faktury/rachunki) zapisanych w dzienniku w dniach: 2-3 czerwca 2014 roku (liczba dziennika 7043-7111, poz. księgowa 990-1004); 1-2 września 2014 roku (liczba dziennika 10988-11054, poz. księgowa 1688-1705); 13-14 stycznia 2015 roku (liczba dziennika 270-308, poz. księgowa 46-56); 1-2 września 2015 roku (liczba dziennika 6745-6767, poz. księgowa 986-994); 8-9 września 2015 roku (liczba dziennika 6894-6951, poz. księgowa 1017-1035) ujętych w *zestawieniu stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli* oraz na podstawie faktur wystawianych przez wykonawcę zadania inwestycyjnego realizowanego przez Gminę Ładzice, opisanego na stronach 59 - 63 niniejszego protokołu kontroli.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami, służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, a w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Po stronie Wn księguje się w szczególności: przyznane dotacje budżetowe, które nie wpłynęły na rachunek bankowy do końca roku; VAT naliczony przy zakupie, w przypadku jego rozliczenia

z urzędem skarbowym; należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetem; przelewy do budżetu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych; po stronie Ma konta 225 ujmują się w szczególności: zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych; podatek VAT należny, naliczony od sprzedaży i czynności zrównoważonych ze sprzedażą. Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 225 wyrażało saldo po stronie Wn w kwocie 296,61 zł. Kontrolą objęto zapisy na koncie 225 za miesiące wrzesień-październik 2014 roku i kwiecień-maj 2015 roku. Zapisy na koncie dotyczyły podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń ze stosunku pracy, od umów zleceń, podatku VAT naliczonego przy zakupie, podlegającego rozliczeniu z Urzędem Skarbowym.

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne, służy do ewidencji rozrachunków z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i ubezpieczenia zdrowotne. Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 229 wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 17.720,69 zł. Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek do ZUS za miesiące ujęte w poniższym zestawieniu:

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Lipiec 2014	Społeczne	27.238,11	5.08.2014	27.238,11	31.07.2014	1485	
	Zdrowotne	7.138,32	5.08.2014	7.138,32	31.07.2014	1485	
	Fundusz pracy	1.741,53	5.08.2014	1.741,53	31.07.2014	1485	
Sierpień 2014	Społeczne	27.314,20	5.09.2014	27.314,20	29.08.2014	1696	
	Zdrowotne	8.080,61	5.09.2014	8.080,61	29.08.2014	1696	
	Fundusz Pracy	1.816,37	5.09.2014	1.816,37	29.08.2014	1696	
Wrzesień 2014	Społeczne	27.333,33	5.10.2014	27.333,33	30.09.2014	1896	
	Zdrowotne	7.631,46	5.10.2014	7.631,46	30.09.2014	1896	
	Fundusz Pracy	1.835,25	5.10.2014	1.835,25	30.09.2014	1896	
Październik 2014	Społeczne	26.101,41	5.11.2014	26.101,41	31.10.2014	2117	
	Zdrowotne	7.495,49	5.11.2014	7.495,49	31.10.2014	2117	
	Fundusz Pracy	1.895,71	5.11.2014	1.895,71	31.10.2014	2117	

POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenie, umowy o dzieło, agencyjnej i innych umów. Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 231 wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 92.004,71 zł. Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia za miesiące maj i grudzień 2014 roku oraz maj 2015 roku. Ustalenia kontroli w powyższym zakresie opisano w temacie wydatki na wynagrodzenia na stronie 53 niniejszego protokołu kontroli.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami, służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia; ewidencją konta 234 obejmuje się m.in. zaliczki wypłacone pracownikom i ich rozliczenie, należności z tytułu pożyczek z ZFŚS, należności i zobowiązania z tytułu szkód, należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń. Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 234 wyrażało saldo po stronie Wn w kwocie 47.674,00 zł. Kontrolą objęto prawidłowość zapisów na koncie 234 w miesiącach sierpień-wrzesień 2014 roku oraz czerwiec-lipiec 2015 roku. W badanym okresie na koncie 234 księgowano operacje finansowe związane z wypłatą i rozliczeniem zaliczek wypłaconych pracownikom Urzędu, udzieleniem pracownikom i spłatą pożyczek z ZFM.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki (jednostka), służy do ewidencji rozrachunków w szczególności z tytułu sum depozytowych, rozliczenia niedoborów i nadwyżek, rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS, roszczenia sporne, mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych. Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo Wn konta 240 wyrażało wartość 83,65 zł, a saldo Ma – 38.348,74 zł. Kontrolą objęto zapisy na koncie 240 za miesiące: październik – listopad 2014 roku oraz luty-marzec 2015 roku. W badanym okresie na koncie 240 ewidencjonowano spłaty pożyczek z PKZP, składki PZU, zwrot podatku akcyzowego dla rolników, zabezpieczenie należytego wykonania umowy i jego zwrot oraz odsetki z powyższego tytułu, wpływ środków z funduszu pracy, mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki w organie, służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków objętych ewidencją kont: 222, 223, 224, 225, 250, 260. Po stronie Wn konta ujmuje się błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań bankowych, a po stronie Ma błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń bankowych. Kontrolą objęto zapisy na koncie w miesiącach: październik-listopad 2014 roku oraz luty-marzec 2015 roku. Zapisy dotyczyły operacji finansowych związanych z mylnie przekazanymi wpłatami na rachunek bankowy budżetu.

V. GOSPODARKA KASOWA

ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI PIENIĘŻNYCH I Druków Ścisłego Zarachowania. KONTROLA KASY. INSTRUKCJA KASOWA

Zarządzeniem nr 18/2014 z dnia 9 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy Ładzice ustalił instrukcję kasową. Z przyjętej instrukcji kasowej wynikają zasady ochrony wartości pieniężnych, zasady dokumentacji obrotu kasowego i odpowiedzialności kasjera, zasady kontroli i inwentaryzacji kasy oraz zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania. Z instrukcji wynika, że pogotowie kasowe zostało ustalone na poziomie 2.000,00 zł. Z § 8 instrukcji wynika, że znajdujące się na koniec dnia wartości pieniężne pochodzące z bieżących wpływów odprowadzane są w tym samym dniu lub najpóźniej w dniu następnym do banku. Z instrukcji wynikało, że wszystkie dowody kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówki, w danym dniu, powinny być w tym dniu wpisane do raportu kasowego. Gotówka znajdująca się w kasie do wypłaty z list plac w okresie nieprzekraczającym 7 dni traktowana jest jako depozyt.

Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 12 października 2015 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że dokonywane wydatki zapisywane były w raporcie kasowym nr 10/2015/0046. Stwierdzono, że na dokumentach stanowiących podstawę wypłaty gotówki z kasy brak było klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie art. 39 ustawy o finansach publicznych, z którego wynikało, że dochody publiczne, wydatki

publiczne i przychody, klasyfikuje się, według działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności, paragrafów - określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Stwierdzono, że dokumenty nie były również zadekretowane, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Na załączonych pod raport kasowy delegacjach brak było daty przedłożenia delegacji do realizacji oraz podpisu osoby przedkładającej. Stwierdzono, że dokumentów zaewidencjonowanych w raporcie kasowym nie oznaczano numerem porządkowym nadanym w raporcie kasowym. Stwierdzono, że faktury będące podstawą wypłaty gotówki z kasy nie zawierały daty wpływu.

Stwierdzono, że obsługę kasy powierzono podinspektorowi Magdalenie Bujacz zakresami czynności 18 stycznia 2006 roku oraz 1 października 2013 roku. Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej podinspektor Magdalena Bujacz złożyła w dniu 25 stycznia 2006 roku. (...) ¹. Z akt osobowych Magdaleny Bujacz wynika, że zastępuje ją podinspektor Anna Prajs. Zakresem czynności z dnia 1 marca 2011 roku powierzono Pani Annie Prajs zastępstwo w zakresie obsługi kasy. Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej Pani Anna Prajs złożyła w dniu 7 lipca 2010 roku. Z wcześniejszego zakresu czynności (z dnia 7 października 2009 roku) nie wynika, aby pracownikowi powierzono obowiązki w zakresie zastępstwa osoby obsługującej kasę.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Kontrolą objęto raporty kasowe:

- Rk 12/2014/0055 za okres od 18 do 19 grudnia 2014 roku, saldo początkowe 1.529,52 zł, przychód 22.065,37 zł, rozchód 19.899,89 zł, saldo końcowe 3.695,00 zł – stwierdzono, że w raporcie kasowym ujęto faktury na kwoty 109,00 zł oraz 143,91 zł dotyczące zakupów zrealizowanych przez pracownika zadekretowane Wn 403 Ma 101, zauważyć należy, iż jeżeli zakupy zrealizował pracownik to księgowanie powinno objąć konto 234 pozostałe rozrachunki z pracownikiem,
- RK 12/2014/0056 za okres od 22 grudnia 2014 roku do 24 grudnia 2014 roku, saldo początkowe 3.695,00 zł, przychód 19.587,41 zł, rozchód 20.262,41 zł, saldo końcowe 2.020,00 zł,
- RK 12/2014/0057 za okres 29 grudnia 2014 roku do 30 grudnia 2014 roku, saldo początkowe 3.020,00 zł, przychód 3.333,64 zł, rozchód 3848,76 zł, saldo końcowe 2.504,88 zł,
- Rk 12/2014/0058 za 31 grudnia 2014 roku, saldo początkowe 2.504,88 zł, przychód 123,70 zł, rozchód 2.628,58 zł saldo końcowe 0,00,

¹ 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.

Kontrole kasy w dniach 7 marca 2014 roku, 17 października 2014 roku, 17 kwietnia 2015 roku. W wyniku kontroli Skarbnik Gminy nie stwierdził nieprawidłowości.

Stwierdzono, że w raportach kasowych ujęto faktury dotyczące zakupów zrealizowanych przez pracownika zadekretowane Wn 403 Ma 101, zauważyć należy, iż jeżeli zakupy zrealizował pracownik to księgowanie powinno objąć konto 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikiem. Ponadto stwierdzono, że w przypadku realizacji z kasy list płac dokumenty dotyczące wypłaty gotówki (potwierdzenie na liście płac odbioru gotówki) znajduje się pod raportem kasowym, w którym ujęto ostatnią wypłatę należności. Zatem nie wszystkie raporty zawierają dokumenty potwierdzające rozchód gotówki z kasy. W związku, z faktem iż wypłaty na podstawie listy płac zgodnie z przyjętą instrukcją kasową mogą być realizowane przez siedem dni należy wprowadzić zasady dokumentowania wypłat na podstawie list płac w raportach kasowych. Z instrukcji kasowej z § 10 wynika, że wszystkie wypłaty gotówkowe powinny być potwierdzone rozchodowymi dowodami kasowymi. Stwierdzono przypadki ujmowania jednej listy płac w kilku raportach kasowych np. lista płac za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych OSP Ładzice z 18 grudnia 2014 roku wypłacana była w raportach kasowych nr 12/2014/0055, 12/2014/0056, 12/2014/0057, 12/2014/0058. Dokument w postaci listy płac potwierdzający wypłatę gotówki z kasy został dołączony do ostatniego raportu kasowego. Zauważyć należy, że zasadnym byłoby wystawienie i załączenie pod listy płac dokumentu potwierdzającego rozchód gotówki z kasy np. KW.

Ponadto stwierdzono, że zapisy księgowe dotyczące gospodarki kasowej nie zawierają określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz zrozumiałego tekstu, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów. Powyższe stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

Dochody i przychody budżetu za 2014 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	13 990 525,44	13 967 268,01
Dochody bieżące	13 926 564,11	13 884 621,87
Dochody majątkowe	63 961,33	82 646,14
Dotacje	2 705 813,44	2 647 317,23
z tego:		
- z budżetu Wojewody	2 589 917,78	2 504 200,58
- z Ministerstwa Finansów, w tym:		
- na realizację zadań przy współudziale środków z Unii Europejskiej	80 177,95	78 068,69

- z Wojewódzkiego Urzędu Pracy, w tym:		
- na realizację zadań przy współudziale środków z Unii Europejskiej	4 244,71	4 133,04
<i>Urząd Marszałkowski w Łodzi</i>	<i>17 520,00</i>	<i>17 520,00</i>
<i>Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej</i>	<i>13 953,00</i>	<i>43 394,92</i>
Środki zagraniczne	0,00	0,00
PRZYCHODY	287 600,00	2 256 228,28
z tego:		
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	287 600,00	2 256 228,28
Inne	0,00	0,00
<i>wolne środki</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>dodatnie różnice kursowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Wydatki i rozchody budżetu – 2014 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	14 278 125,44	13 806 469,38
z tego:		
Wydatki majątkowe	1 101 236,00	1 084 513,62
Wydatki bieżące	13 176 889,44	12 721 955,76
ROZCHODY	0,00	0,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	0,00	0,00

Uchwałą nr XXXIII z dnia 20 grudnia 2013 roku Rada Gminy Ładzice ustaliła dochody budżetu gminy w wysokości 12.482.505,00 zł, z tego dochody bieżące stanowią kwotę 12.425.678,00 zł, a dochody majątkowe 56.827,00 zł. Wydatki budżetu gminy ustalono na poziomie 12.601.505,00 zł z tego wydatki bieżące na poziomie 11.639.429,00 zł oraz wydatki majątkowe na poziomie 962.076,00 zł. Planowany deficyt w kwocie 119.000,00 zł zostanie sfinansowany nadwyżką budżetową z lat ubiegłych. Utworzono rezerwę ogólną w kwocie 119.940,00 zł oraz rezerwy celowe w wysokości 48.298,00 zł, z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe w kwocie 28.298,00 zł oraz na realizację zadań inwestycyjnych, tj. na zwiększenie limitów wydatków inwestycyjnych w kwocie 20.000,00 zł. W budżecie ustalono dotacje: dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w kwocie 142.550,00 zł (dotacja z tytułu dostarczania wody w kwocie 26.000,00 zł oraz z tytułu gospodarki ściekowej w kwocie 116.550,00 zł), dla Miasta Radomska z tytułu zwrotu wydatków ponoszonych w przedszkolu na ucznia z terenu Gminy Ładzice w kwocie 18.000,00 zł, dla Ochotniczej Straży Pożarnej na zakup samochodu bojowego w kwocie 60.000,00 zł oraz na zakup wyposażenia w kwocie 20.000,00 zł, upowszechnianie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w kwocie 5.000,00 zł, zabezpieczenie w okresie letnim zalewu w Zakrzówku Szlacheckim w kwocie 5.000,00 zł. Ustalono plan przychodów i kosztów Zakładu Gospodarki

Komunalnej w Ładzicach na poziomie 831.000,00 zł. Ustalono dochody w wysokości 95.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz wydatki na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości 90.000,00 zł. Ustalono wydatki w kwocie 5.000,00 zł na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii. W budżecie ustalono dochody w kwocie 80.000,00 zł z tytułu opłat pobieranych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatki w kwocie 80.000,00 zł na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Ochrony Środowiska. Ustalono dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami w wysokości 344.727,00 zł.

Ustalono limity zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 300.000,00 zł (plus koszty obsługi w kwocie 5.000,00 zł) na sfinansowanie przejściowego deficytu oraz upoważniono Wójta do zaciągnięcia zobowiązania.

Wieloletnia prognoza finansowa

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową przyjętą uchwałą Rady Gminy Ładzice nr XXXIII/164/13 z dnia 20 grudnia 2013 roku oraz nr IV/10/10 z dnia 19 grudnia 2014 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że zaplanowano wzrost dochodów w WPF na lata 2015, 2016, 2017 i 2018 o ok. 2,5% oraz wzrost wydatków w powyższym okresie o ok. 2% rocznie.

Stwierdzono, że jednostka nie posiada zadłużenia. Z przyjętego WPF wynikała, że jednostka w latach 2015-2018 nie planuje zaciągać kredytów i pożyczek.

Test

dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2014 i następnych

Lp.	Tezy kontrolne			Uwagi
	Lata	2014	2015	
1.	Czy prognoza długu została uchwalona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie?	Nie dotyczy	Nie dotyczy	
	Lata	2015	2016	
2.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2015-2016 w WPF z 2014 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
3.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2015-2016 w WPF z 2015 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
4.	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2015-2016 w WPF z 2014 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
5.	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2015-2016 w WPF z 2015 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	

6.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2015-2016 WPF z 2014 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
7.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2015-2016 w WPF z 2015 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
8.	Czy objaśnienia do WPF z 2014 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2015-2016 ?	T	T	
9.	Czy objaśnienia do WPF z 2015 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2015-2016 ?	T	T	
10.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2014 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?	Nie dotyczy	Nie dotyczy	
11.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2015 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?	Nie dotyczy	Nie dotyczy	
12.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2014 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	T	T	
13.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2015 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	T	T	
14.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2014 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	Nie dotyczy	Nie dotyczy	
15.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2015 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	Nie dotyczy	Nie dotyczy	

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem z dnia 10 sierpnia 2012 roku nr 40/2012 Wójt Gminy Ładzice przyjął zasady (politykę) rachunkowości. Z planu kont stanowiącego załącznik do przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wynikało, że do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych służy konto 221. Na stronie Ma konta ujmowane są wpłaty należności oraz zwroty nadpłat, po stronie Wn konta ujmowane są ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 221 może wykazywać dwa salda – saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Ma oznacza stan zobowiązań tytułu nadpłat. W zakładowym planie kont wskazano również typowe zapisy, które dotyczą konta 221 należności z tytułu dochodów budżetowych

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

W latach 2014-2015 wymiar i pobór podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego od osób fizycznych prowadzony był w systemie komputerowym „Podatki” – system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych firmy U.I. Info-System R. i T. Groszek S.C.

Pobór podatków od osób fizycznych w kontrolowanym okresie odbywał się w drodze inkasa. Uchwałą nr VII/45/2007 z dnia 27 kwietnia 2007 roku Rada Gminy Ładzice zarządziła pobór podatków w drodze inkasa, wyznaczyła na inkasentów - sołtysów oraz określiła wysokość wynagrodzenia za pobór podatków przez inkasentów. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 22 sierpnia 2007 roku nr 267 pod poz. 2466. Powyższa uchwała została zmieniona uchwałami Rady Gminy Ładzice:

- nr IV/20/11 z dnia 4 marca 2011 roku opublikowaną w dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 149 pod pozycją 1405,
- nr V/15/15 z dnia 19 lutego 2015 roku opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 25 lutego 2015 roku pod pozycją 650,
- nr VI/22/15 z dnia 26 marca 2015 roku opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 26 marca 2015 roku pod pozycją 1301.

Zmiany uchwały dotyczyły osób uprawnionych do czynności inkasa. Zgodnie z uchwałą za pobranie podatków i wpłacenie ich w terminie inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 8% od kwot pobranych podatków. Pobrany przez sołtysów podatek podlega obowiązkowi rozliczenia w dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić. Rada Gminy nie skorzystała z uprawnienia i nie uchwaliła późniejszego terminu rozliczenia dla inkasentów.

Terminy rozliczania się inkasentów z losowo wybranych sołectw z pobranych podatków w 2014 i 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

Inkaso podatków sołectwa Jankowice (...) ²

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota wynagrodzenia za pobór podatków w 2014 roku nie była zaokrąglana zgodnie z art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej, z którego wynikało, że podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglano się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższano się do pełnych złotych.

Ponadto stwierdzono, że listy płac za inkaso nie były zatwierdzone przez Skarbnika stosownie do wymogu określonego w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Realizację dochodów Gminy Ładzice z tytułu podatków i opłat lokalnych w 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

Plan i realizacja dochodów własnych w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł po zmianach)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		13 990 525,44	13 967 268,01	99,83%	00,0
1.	Podatek od nieruchomości	2 973 993,00	2 938 956,42	98,82%	21,04%
2.	Podatek rolny	299 038,00	293 569,02	98,17%	2,10%
3.	Podatek leśny	26 898,00	27 456,46	102,08%	0,20%
4.	Podatek od środków transportowych	126 528,00	123 507,32	97,61%	0,88%
5.	Opłata targowa	100,00	16,00	16,00%	0,00%

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

3) *Podatek od nieruchomości*

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XXIV/178/2005 Rady Gminy Ładzice z dnia 7 grudnia 2005 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości od budynków mieszkalnych oraz w sprawie zwolnienia budynków mieszkalnych z podatku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 371 poz. 3780 z dnia 16 grudnia 2005 roku.

W latach 2014-2015 na mocy uchwały nr XVIII/135/2004 Rady Gminy Ładzice z dnia 6 grudnia 2004 roku zwolnione od podatku od nieruchomości zostały również:

- grunty i budynki wykorzystywane dla potrzeb ochrony przeciwpożarowej,
- grunty i budynki wykorzystywane przez publiczną służbę zdrowia,
- grunty, budynki, budowle i przewody sieci rozdzielczej wykorzystywane do:

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

przesyłania wody służącej zaspokajaniu zbiorowych potrzeb bytowych mieszkańców, odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych,
- świetlice wiejskie z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Uchwałą z dnia 4 marca 2011 roku nr IV/22/11 Rada Gminy Ładzice ustaliła wzory formularzy deklaracji na podatek od nieruchomości, leśny i rolny oraz informacji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 27 maja 2011 roku nr 153 pod pozycją 1486.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XXXI/142/13 Rady Gminy Ładzice z dnia 11 października 2013 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 listopada 2013 roku pod poz. 4796). Powyższa uchwała określająca stawki podatku od nieruchomości obowiązywała w 2014 roku i 2015 roku.

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Ładzice w latach 2014-2015 stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do ewidencji gruntów.

Stwierdzono, że sprawy związane z wymiarem podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz sprawy związane z księgowością podatkową powierzono zakresem czynności z dnia 1 marca 2011 roku inspektorowi Pani Jadwidze Jachowicz. Wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych został powierzony na podstawie zakresu czynności z dnia 1 marca 2011 roku inspektorowi Pani Joannie Dryja.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W wyniku kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą (2014 rok i I półrocze 2015 roku) na terenie gminy Ładzice działalność prowadziły 22 podmioty należące do kategorii osób prawnych.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2014 rok	I półrocze 2015 roku
dochody planowane	2.417.516,00	2.437.232,00
dochody wykonane	2.416.096,00	925.689,00
nadpłaty	0,00	0,00
zaległości	17.072,00	47.805,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	367.752,00	284.340,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	193.857,00	99.950,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Kontrolą objęto podatników oznaczonych w ewidencji księgowej jako: (...) ³.

Łączny przypis podatku w 2013 roku dla wyżej wymienionych podatników wyniósł 861.580,00 zł.

Poniższa tabela przedstawia podatników – osoby prawne objęte kontrolą.

(...) ⁴

Zauważyć należy, że decyzje o zakończeniu rekultywacji gruntów rolnych i leśnych wskazują, iż grunty te powinny być opodatkowane zgodnie z ewidencją gruntów i budynków podatkiem leśnym bądź rolnym, pod warunkiem, że nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, **z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej**. Zgodnie z art. 1a ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - za użytki rolne grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych oraz lasy uważa się grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków. (...) ⁵. Brak weryfikacji złożonej przez podatnika deklaracji stanowi naruszenie art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej, z którego wynikało, że w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

(...) ⁶

Wyjaśnienie inspektora Jadwigi Jachowicz z dnia 17 września 2015 roku dotyczące różnic w opodatkowaniu gruntów wraz z wyjaśnieniem podatnika z dnia 16 września 2015 roku dotyczącym deklaracji na podatek od nieruchomości stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

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

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.

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

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

(...)⁷.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie przyjmowania deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości, w których:

- wykazane jest zmniejszenie wartości budowli,
 - opodatkowane są grunty sklasyfikowane, jako użytki rolne nie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej,
 - brak jest opodatkowania gruntów pod budowlami,
 - brak jest wyjaśnień rozbieżności pomiędzy składanymi przez podatników deklaracjami a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
 - brak jest wyjaśnień przyczyn opodatkowania podatkiem od nieruchomości niższą stawką gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako leśne bądź rolne,
- wskazuje na brak weryfikacji składanych przez podatników deklaracji, co stanowi naruszenie art. 272 i art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej. Art. 272 Ordynacji podatkowej stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu:

- 1) sprawdzenie terminowości:
 - a) składania deklaracji,
 - b) wpłacania zadeklarowanych podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów;
- 2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1;
- 3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Art. 274 a Ordynacji podatkowej stanowi, że w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Stwierdzono, że na terenie Gminy Ładzice podatek od nieruchomości od osób fizycznych w 2014 i I półroczu 2015 roku wynikał z 67 pozycji wymiarowych. Podatek od nieruchomości wymierzany był również w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Odnotowano 1.355 pozycji wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego w 2014 roku oraz 1.371 pozycji wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego w I półroczu 2015 roku, w którym jest podatek od nieruchomości.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2014 rok	2015 I półrocze
dochody planowane	556.477,00	543.000,00
dochody wykonane	522.860,42	300.083,84
nadpłaty	282,00	681,00

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

zaległości	44.403,61	57.145,77
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	248.473,00	170.369,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	62.950,00	6.627,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	72,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Kontrola objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) ⁸.

(...) ⁹

Powyższy sposób opodatkowania świadczy o braku sprawdzania informacji składanych przez podatników i braku ich weryfikacji, co stanowiło naruszenie art. 272 i art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

(...) ¹⁰.

Brak opodatkowania budynku mieszkalnego, opodatkowanie większej lub takiej samej powierzchni użytkowej budynku w stosunku do gruntu zajętego na potrzeby działalności gospodarczej stanowi naruszenie art. 272 i art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej przepisy. Powyższe nakładają na organ podatkowy obowiązek weryfikacji składanych przez podatników deklaracji, a w razie wątpliwości co do ich poprawności organ podatkowy winien wezwać podatników do złożenia niezbędnych wyjaśnień.

Ponadto u podatnika (...) ¹¹ stwierdzono brak wydania decyzji w sprawie zmiany w związku ze zmianą z dnia 28 kwietnia 2014 roku w ewidencji gruntów. Brak wydania decyzji dotyczącej zmiany zobowiązania podatkowego w podatku rolnym stanowi naruszenie art. 6a ust. 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. poz. 1381 ze zm.), z którego wynikało, że jeżeli w ciągu roku podatkowego nastąpiło wygaśnięcie obowiązku podatkowego w podatku rolnym lub

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

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

zaistniały zmiany, o których mowa w ust. 4, organ podatkowy dokonuje zmiany decyzji, którą ustalono ten podatek. Z art. 6a ust. 4 ustawy o podatku rolnym wynikało, że jeżeli w ciągu roku podatkowego grunty gospodarstwa rolnego zostały zajęte na prowadzenie innej działalności gospodarczej niż działalność rolnicza lub po zaprzestaniu prowadzenia tej działalności przywrócono na tych gruntach działalność rolniczą albo z innych powodów ich powierzchnia uległa zmniejszeniu lub zwiększeniu, kwota należnego podatku rolnego ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła ta zmiana. Ponadto stwierdzono, że u podatnika (...) ¹² wpłatę z dnia 23 czerwca 2014 roku dokonaną w kasie w kwocie 105 zł na poczet podatku zaliczono na poczet przyszłych zobowiązań w sytuacji, gdy podatnik posiadał zaległości. Powyższy sposób księgowania stanowił naruszenie art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej, z którego wynika, że jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet podatku, poczynając od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty. Ponadto stwierdzono, że organ podatkowy od nieterminowych wpłat podatnika pobrał odsetki w nieprawidłowej wysokości. Stwierdzono, że w badanym okresie wielkość odsetek u podatnika (...) ¹³ zaniżono o kwotę 63 zł.

Zestawienie należnych a niepobranych odsetek podatnika 80105 stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W przypadku zapisów na kartach kontowych podatników stwierdzono, że organ podatkowy nieprawidłowo zapisuje datę zapłaty zobowiązania podatkowego. W przypadku podatnika (...) ¹⁴ wskazano, że zapłata nastąpiła 17 marca 2014 roku i 18 maja 2014 roku, faktycznie podatnik wpłacił 12 marca 2014 roku oraz 14 maja 2014 roku. Zauważyć należy, że z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości wynikało, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy.

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

2014 rok

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

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

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

	wydanych decyzji	decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	0	0
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	72
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0

Kontrolą objęto decyzję z dnia 1 kwietnia 2015 roku nr Fn 3121.2.2015 w sprawie umorzenia I raty zaległości w podatku od nieruchomości za 2015 rok oraz odmowy umorzenia II, III i IV raty za 2015 rok. Wnioskiem z dnia 10 marca 2015 roku podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie zobowiązania podatkowego za 2015 rok. Stwierdzono, że w dacie złożenia wniosku o umorzenie zobowiązanie z tytułu I raty 2015 roku nie było zaległością podatkową. Podatnik po terminie płatności I raty podatku nie ponowił wniosku o umorzenie, zatem postępowanie wszczęte na wniosek podatnika winno być umorzone na podstawie art. 208 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z faktem, iż przepisy art. 67a. § 1 Ordynacji podatkowej zezwalają na umorzenie w całości lub w części **zaległości podatkowych**.

4) Podatek od środków transportowych

Stwierdzono, że analityczna ewidencja księgowa podatku od środków transportowych prowadzona jest w formie kart kontowych.

Wymiarem podatku od środków transportowych zajmuje się inspektor Pani Joanna Dryja. Sprawy związane z księgowaniem dochodów z tytułu podatku od środków transportowych powierzono inspektorowi Pani Jadwidze Jachowicz.

Uchwałą nr XXXII/158/13 z dnia 29 listopada 2013 roku opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 9 grudnia 2013 roku, pod poz. 5354, Rada Gminy Ładzice przyjęła stawki podatku od środków transportowych. Uchwałą z dnia 6 grudnia 2004 roku nr XVIII/140/2004 Rada Gminy Ładzice zwolniła z podatku od środków transportowych środki transportowe wykorzystywane dla potrzeb ochrony przeciwpożarowej oraz autobusy wykorzystywane na potrzeby oświaty. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2004 roku nr 342 pod poz. 3471.

Podatek od środków transportowych osoby fizyczne

Podatek od środków transportowych opłacało w 2014 roku 50 podatników, którzy posiadali 124 pojazdy. W 2015 roku podatek od środków transportowych opłacało 48 podatników, którzy opodatkowali 132 pojazdy.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych kształtowały się w kwotach:

Wyszczególnienie	2014 rok	2015 roku I półrocze
dochody planowane	126.528,00	126.500,00
dochody wykonane	123.507,32	74.475,60
Nadpłaty	0,00	525,00
Zaległości	7.379,08	10.208,48
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	124.527,00	63.275,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	1.140,00	2.400,00

Kontroli poddano terminowość złożenia deklaracji oraz wpłaty należności z tytułu podatku od środków transportowych oraz czynności windykacyjne w stosunku do podatników wyszczególnionych w zestawieniu:

(...)¹⁵

W wyniku kontroli ustalono, że organ podatkowy nie dokonywał weryfikacji składanych przez podatników deklaracji bowiem w deklaracjach raty zostały ustalone niezgodnie z zapisami art. 11 ust 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Raty w złożonych przez podatników deklaracjach zostały ustalone w dwóch równych ratach. Z art. 11 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynikało, że jeżeli obowiązek podatkowy powstał

- po dniu 1 lutego, a przed dniem 1 września danego roku, podatek za ten rok płatny jest **w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie:**

a) w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego -I rata,

b) do dnia 15 września danego roku - II rata;

- od dnia 1 września danego roku, podatek jest płatny jednorazowo w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.

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

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

Ponadto stwierdzono, że organ podatkowy nie weryfikował składanych przez podatników deklaracji np. w przypadku podatnika (...)¹⁶. Brak weryfikacji składanych przez podatników deklaracji stanowi naruszenie art. 272 i 274a ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Podatek od środków transportowych w 2014 roku opłacał 1 podatnik, który posiadał 1 pojazd. W I półroczu 2015 roku podatek od środków transportowych opłacało 2 podatników, którzy posiadali 2 pojazdy. W 2014 i I połowie 2015 roku jeden pojazd korzystał ze zwolnienia wynikającego z uchwały Rady Gminy Ładzice.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych kształtowały się w kwotach:

Wyszczególnienie	2014 rok	2015 roku I półrocze
dochody planowane	0,00	0,00
dochody wykonane	0,00	204,00
Nadpłaty	0,00	0,00
Zaległości	0,00	0,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	0,00	1.269,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	1.466,00	733,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Zauważyć należy, że zwolnienie autobusu służącego celom oświatowym w 2014 roku zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-27s - z wykonania planu dochodów budżetowych w sposób nieprawidłowy, bowiem stawka wynikająca z uchwały dla autobusu wynosiła 1.466,00 zł. Natomiast stawka maksymalna na 2014 rok wynikająca z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 października 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2014 r. (Monitor Polski. poz. 812) wynosiła 2.415,84 zł. Zatem organ podatkowy winien wykazać w pozycji 12 sprawozdania skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w kwocie 949,84 zł, stosownie do wymogów określonych w § 3 ust. 1 pkt 9 załącznika nr 39 (Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119). Z przepisu powyższego wynika, iż w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez

¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasta na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną, a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

Z uwagi na wielkość dochodów uzyskiwanych w podatku od środków transportowych odstąpiono od kontroli.

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

Stwierdzono, że w 2014 roku wydano dwie decyzje rozkładające zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na raty. W 2015 roku wydano jedną decyzję rozkładającą na raty zaległość podatkową. Decyzje pozytywne w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, odroczeń terminu płatności nie były wydawane w latach 2014 – I półrocze 2015 roku.

5) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Kontrolą objęto podejmowane czynności windykacyjne wobec podatników o najwyższych zaległościach na dzień 31 grudnia 2014 roku w następujących podatkach:

1) podatek od nieruchomości od osób fizycznych windykacja III raty 2014 roku oraz II raty 2015 roku – stwierdzono, że wobec podatnika oznaczonego:

(...)¹⁷,

2) podatek od środków transportowych osoby fizyczne windykacja II raty 2014 roku oraz I raty 2015:

(...)¹⁸,

3) podatek od środków transportowych osoby prawne - odstąpiono od czynności kontrolnych z uwagi na brak zaległości.

4) podatek od nieruchomości od osób prawnych – według sprawozdania RB-27s z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiły 17.072,00 zł.

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na wyżej wymienione zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych dotyczą dwóch podatników (...) ¹⁹.

Zauważyć należy, że zaniechanie w zakresie wystawiania upomnień w stosunku do zaległości za II, III, IV ratę 2014 roku w podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowiło naruszenie §2 i §3 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), z którego wynikało, że wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Rozporządzenie powyższe zostało uchylone z dniem 22 maja 2014 roku i zastąpione rozporządzeniem 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. poz. 656). Z treści § 1 ww. rozporządzenia z dnia 20 maja 2014 roku wynika obowiązek wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Natomiast z treści § 6 rozporządzenia wynika, że wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W badanym okresie, tj. w 2014 roku kontrolowana jednostka sprzedała trzy nieruchomości gruntowe.

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

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan na 30.06.2015	Wykonanie na 30.06.
56.000,00	17.000,00	16.681,85	42.000,00	42.000,00	0,00

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

Kontrolą objęto przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w odniesieniu do poniżej opisanych sprzedaży:

1. Sprzedaż działki oznaczonej nr ewidencyjnym 258 o pow. 0,19 ha położonej w Radziechowicach Pierwszych

W dniu 11 października 2013 roku Rada Gminy w Ładzicach podjęła uchwałę nr XXXI/145/13 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości mienia komunalnego gminy, położonej w Radziechowicach Pierwszych.

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości sporządzony został na dzień 26 listopada 2013 roku; wartość szacunkowa nieruchomości określona została na kwotę 4.997,00 zł.

W prasie lokalnej *Dziennik Łódzki Co Nowego* z dnia 13 grudnia 2013 roku Wójt Gminy zamieścił informację, że w dniu 9 grudnia 2013 roku na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy wywieszony został wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, obejmujący działkę nr 258 o pow. 0,19 ha położoną w Radziechowicach Pierwszych. Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 9 grudnia 2013 roku oraz zamieszczono w BIP.

W dniu 22 stycznia 2014 roku Wójt Gminy Ładzice ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Cenę wywoławczą nieruchomości określono na kwotę 5.396,75 zł + podatek VAT. Termin przetargu wyznaczono na dzień 28 lutego 2014 roku na godz. 10⁰⁰; termin wpłaty wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej wyznaczono do dnia 24 lutego 2014 roku. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres od dnia 22 stycznia do dnia 28 lutego 2014 roku. Według protokołu z dnia 28 lutego 2014 roku z przeprowadzonego I ustnego przetargu nieograniczonego, do przetargu przystąpił jeden zainteresowany, który dokonał wpłaty wadium; zainteresowany zaproponował postąpienie w wysokości 100,00 zł i został nabywcą nieruchomości za cenę 6.761,00 zł, w tym 1.264,25 zł podatek VAT. Protokół podpisali nabywca nieruchomości oraz członkowie komisji przetargowej powołani zarządzeniem nr 4/2010 Wójta Gminy z dnia 4 lutego 2010 roku.

Informacja Wójta Gminy Ładzice o wynikach I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości wywieszona została na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 10 marca do dnia 18 marca 2014 roku.

W dniu 17 marca 2014 roku nabywcę poinformowano, że podpisanie aktu notarialnego nastąpi w dniu 27 marca 2014 roku. Za nieruchomość nabywca dokonał wpłaty w dniu 27 marca 2014 rok. Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego rep. A nr 1899/2014 w dniu 27 marca 2014 roku.

2. Sprzedaż nieruchomości oznaczonych numerami ewidencyjnymi 880 o pow. 0,04 ha i 881 o pow. 0,04 ha położonych w obrębie Zakrzówek Szlachecki

W sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż ww. nieruchomości w drodze przetargu Rada Gminy w Ładzicach podjęła w dniu 31 marca 2014 roku uchwałę nr XXXIX/184/14.

Wartość szacunkowa nieruchomości nr 880 i 881 ustalona została w wysokości 5.296,00 zł każda operatem szacunkowym według stanu na dzień 20 maja 2014 roku.

W dniu 30 czerwca 2014 roku w prasie lokalnej *Dziennik Łódzki Co Nowego* Wójt Gminy zamieścił informację, że w dniu 28 maja 2014 roku na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy wywieszony został wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, obejmujący działki nr 880 o pow. 0,04 ha i nr 881 o pow. 0,04 ha położone w miejscowości Zakrzówek Szlachecki. Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 28 maja 2014 roku do dnia 20 lipca 2014 roku oraz zamieszczono w BIP.

W dniu 21 lipca 2014 roku Wójt Gminy Ładzice ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Cenę wywoławczą określono w wysokości 5.511,25 zł + podatek VAT za każdą nieruchomość. Termin przetargu wyznaczono na dzień 22 sierpnia 2014 roku na godz. 10⁰⁰; termin wpłaty wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej wyznaczono do dnia 18 sierpnia 2014 roku. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres od dnia 21 lipca do dnia 22 sierpnia 2014 roku oraz zamieszczono w BIP. Według protokołu z dnia 22 sierpnia 2014 roku z przeprowadzonego I publicznego ustnego przetargu nieograniczonego do przetargu przystąpili zainteresowani małżonkowie, którzy dokonali wpłaty wadium za obie działki; zainteresowani zaproponowali postąpienie w wysokości po 100,00 zł za każdą działkę i zostali nabywcami nieruchomości za cenę za każdą z działek po 6.878,84 zł, w tym 1.286,29 zł podatek VAT. Protokół podpisali nabywcy nieruchomości oraz członkowie komisji przetargowej powołani zarządzeniem nr 4/2010 Wójta Gminy z dnia 4 lutego 2010 roku.

Informacja Wójta Gminy Ładzice o wynikach I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości wywieszona została na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 29 sierpnia.

W dniu 1 września 2014 roku nabywców poinformowano, że podpisanie aktu notarialnego nastąpi w dniu 12 września 2014 roku. Za nieruchomość nabywcy dokonali wpłaty w dniu 10 września 2014 rok. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. A nr 5247/2014 podpisano w dniu 12 września 2014 roku.

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

W badanym okresie Gmina Ładzice nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Na dzień kontroli w użytkowanie wieczyste oddane było 5 nieruchomości. W trwały zarząd oddano grunty jednostkom oświatowym z terenu Gminy Ładzice oraz na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej.

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości i zarządu w latach 2014-2015 kształtowały się w następująco:

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan na 30.06.2015	Wykonanie
16.642,00	16.642,00	12.820,01	29.145,00	29.145,00	13.947,04

Kontrolą objęto terminowość i wysokość wpłat opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego poniżej wyszczególnionych nieruchomości:

1. Oznaczonej nr ewidencyjnym 498/6 o pow.0,07 ha, położonej w obrębie Stobiecko Szlacheckie, nr 841 o pow. 0,09 ha położonej w obrębie Jedlno Pierwsze, nr 1497/1

o pow. 0,08 ha, położonej w obrębie Wola Jedlińska i nr 180/2 o pow. 0,0223 ha, położonej w obrębie Zakrzówek Szlachecki - oddanych w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2820/94 z dnia 17 czerwca 1994 roku na okres do dnia 17 czerwca 2093 roku.

Aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych dokonano od 2012 roku. Pismem z dnia 8 grudnia 2011 roku użytkownikowi wieczystemu wypowiedziano dotychczasową wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych, dla których łączna opłata ustalona była w wysokości 3.322,58 zł. W wyniku aktualizacji na dzień 15 października 2011 roku wartości nieruchomości gruntowych oddanych w użytkowanie wieczyste, łączna wartość tych nieruchomości oszacowana została na kwotę 301.028,00 zł. Przy zastosowaniu stawki 3% od łącznej wartości nieruchomości, wysokość opłaty rocznej wynosi 9.030,84 zł. W piśmie z dnia 8 grudnia 2011 roku użytkownika wieczystego poinformowano o zmianie wysokości opłaty rocznej, przy czym wskazano, że z powyższego tytułu użytkownik wieczysty w 2012 roku wnosi opłatę w kwocie 6.645,16 zł, w 2013 roku - 7.838,00 zł, w 2014 roku - 7.838,00 zł, a w roku 2015 i w latach następnych - 9.030,84 zł.

Pismem z dnia 1 lutego 2013 roku Gmina Ładzice poinformowała GS „SCH” w Ładzicach, iż w związku z decyzją nr GPI.6826.1.2012/2013 z dnia 3 stycznia 2013 roku przekształcającą prawo użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oznaczonych nr ewidencyjnymi działek 498/6, 180/2, 1497/1 i 841 - ulegają zmianie wysokości opłat rocznych na lata 2013, 2014, 2015 i kolejne, zawarte w aktualizacji opłaty rocznej z dnia 8 grudnia 2011 roku. Wysokość opłat rocznych, które użytkownik wieczysty winien uiścić (po zmianie) na rzecz Gminy Ładzice w kolejnych latach, to: w 2013 roku - 7.284,87 zł, w 2014 roku - 7.257,85 zł, w 2015 roku - 7.870,53 zł.

Uiszczenie opłaty rocznej - za 2014 rok - 7.257,85 zł dniu 27 marca 2014 roku; za 2015 rok - 7.870,53 zł w dniu 30 marca 2015 roku.

2. Oznaczonej nr ewidencyjnym 84/5 o pow.0,5056 ha położonej w Stobiecku Szlacheckim oddanej w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego rep. A nr 1578/99 z dnia 22 kwietnia 1999 roku, Rep. A nr 4125/1999 z dnia 2 września 1999 roku i aktu rep. A nr 1287/2000 z dnia 30 marca 2000 roku. Do 2011 roku obowiązywała opłata roczna za użytkowanie wieczyste w wysokości 1.102,71 zł. Pismem z dnia 8 grudnia 2011 roku użytkownikowi wieczystemu wypowiedziano obowiązującą dotychczas opłatę roczną, a jej zaktualizowaną wysokość określono na kwotę 1.936,95 zł, co stanowiło 3% wartości rynkowej w wysokości 64.565,00 zł ustalonej operatem szacunkowym sporządzonym na dzień 15 października 2011 roku. Wypowiedzenie zawierało elementy zawarte w art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Uiszczenie opłaty rocznej: za 2014 rok - 1.936,95 zł w dniu 14 marca 2014 roku; za 2015 rok - 1.936,95 zł w dniu 17 marca 2015 roku.

3. Oznaczonej nr ewidencyjnymi działek 1229/4 o pow. 0,0927 ha, 1226/2 o pow. 0,2573 ha i 1242/6 o pow.0,0948 ha, położonych w Ładzicach oddanych w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego rep. A nr 3772/2007 z dnia 14 czerwca 2007 roku. Do 2011 roku obowiązywała opłata roczna za użytkowanie wieczyste w wysokości 814,68 zł. Pismem z dnia 8 grudnia 2011 roku użytkownikowi wieczystemu wypowiedziano obowiązującą dotychczas opłatę roczną, a jej zaktualizowaną wysokość określono na kwotę 2.360,28 zł, co stanowiło 3% wartości rynkowej ww. nieruchomości, tj. kwoty 78.676,00 zł, ustalonej operatem

szacunkowym sporządzonym na dzień 15 października 2011 roku. Wypowiedzenie zawierało elementy zawarte w art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W związku z art. 77 ust.2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, wysokość opłaty rocznej ustalono użytkownikowi w kwotach: za 2012 rok – 1.629,36 zł, za 2013 rok – 1.994,82 zł; za 2014 rok – 1.994,82 zł; za 2015 rok i lata następne – 2.360,28 zł.

Uiszczanie opłaty rocznej: za 2014 rok - 1.994,82 zł w dniu 19 lutego 2014 roku; za 2015 rok - 2.360,28 zł w dniu 9 marca 2015 roku.

Z powyższych ustaleń wynika, że w związku ze wzrostem wartości nieruchomości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w 2011 roku i aktualizacją opłaty rocznej, od 2012 roku zmianie uległa opłata roczna za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Gminy. W związku z tym, że w przypadkach opisanych powyżej w pkt 1 i 3 zaktualizowana opłata roczna za użytkowanie wieczyste przewyższała dwukrotność opłaty dotychczasowej, zastosowano mechanizm stopniowania jej wzrostu. W toku kontroli stwierdzono, że w obu przypadkach opłata na 2014 rok ustalona została w zaniżonej wysokości, a mianowicie w przypadku opisanym w pkt 1 opłatę roczną na 2014 rok zaniżono o kwotę – 1.192,84 zł, a w przypadku opisanym w pkt 3 o kwotę – 365,46 zł. Zgodnie z art. 77 ust.2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 782 ze zm.) – w przypadku, gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość opłaty rocznej, użytkownik wieczysty wnosi opłatę roczną w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej. Pozostałą kwotę ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty (nadwyżka) rozkłada się na dwie równe części, które powiększają opłatę roczną w następnych dwóch latach. Opłata roczna w trzecim roku od aktualizacji jest równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji. W świetle powyższych unormowań opłata za użytkowanie wieczyste na 2014 rok powinna być ustalona w wysokości: 9.030,84 zł (w przypadku opisanym powyżej w pkt 1) i 2.360,28 zł (w przypadku opisanym w pkt 3).

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Na dzień kontroli zawarte były jedynie 2 umowy dzierżawy nieruchomości stanowiących własność gminy Ładzice. W badanym okresie nie oddawano nieruchomości gminnych w dzierżawę, natomiast w najem oddano 1 nieruchomość stanowiącą własność Gminy Ładzice.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan na 30.06.2015	Wykonanie
54.205,00	54.205,00	80.829,33	53.640,00	53.640,00	28.175,37

Kontrolą objęto prawidłowość najmu poniżej opisanych nieruchomości:

Najem lokali użytkowych

1. Umowa najmu lokalu użytkowego o pow. 49,42 m² położonego w Ładzicach przy ul. Wyzwolenia 36

W dniu 11 października 2013 roku Rada Gminy Ładzice podjęła uchwałę nr XXXI/144/13 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu lokalu użytkowego z dotychczasowym najemcą. Przedmiotową uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu ww. lokalu użytkowego na okres 10 lat.

Na podstawie powyższej uchwały w dniu 28 października 2013 roku pomiędzy Gminą Ładzice a ESBANKIEM Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku zawarta została umowa najmu lokalu użytkowego o pow. 49,42 m² usytuowanego w budynku stanowiącym siedzibę Urzędu Gminy w Ładzicach. Czynsz ustalono w wysokości 1.600,00 zł miesięcznie plus podatek VAT, płatny za dany miesiąc do 10 dnia tego miesiąca. Czynsz ulega zmianie wskutek jego corocznej waloryzacji począwszy od 2014 roku, dokonywanej w oparciu o wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez GUS. Umowę zawarto na okres od dnia 2 listopada 2013 roku do dnia 31 października 2023 roku.

Pismem z dnia 3 lutego 2014 roku Gmina Ładzice powiadomiła najemcę, że od 1 lutego 2014 roku następuje wzrost czynszu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług. W związku z powyższym od dnia 1 lutego 2014 roku czynsz będzie wynosił 1.614,40 zł miesięcznie plus podatek VAT.

Wpłata czynszu:

2014 rok - 8 styczeń, 6 luty, 7 marzec, 7 kwiecień, 8 maj, 4 czerwiec, 4 lipiec, 8 sierpień, 5 wrzesień, 6 październik, 6 listopad, 3 grudzień;

I półrocze 2015 roku – 8 styczeń, 6 luty, 10 marzec, 7 kwiecień, 8 maj, 9 czerwiec.

2. Umowa najmu lokalu użytkowego o pow. 23,00 m² położonego w Ładzicach przy ul. Wyzwolenia 38

W dniu 2 lutego 2012 roku Rada Gminy Ładzice podjęła uchwałę nr XII/70/12 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie z dotychczasowym najemcą kolejnej umowy najmu lokalu użytkowego o pow. 23,00 m². Przedmiotową uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu ww. lokalu użytkowego na okres do dnia 31 grudnia 2015 roku.

W dniu 23 lutego 2012 roku pomiędzy Gminą Ładzice a najemcą zawarta została umowa najmu lokalu użytkowego o pow. 23,0 m² usytuowanego w budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ładzicach z przeznaczeniem na świadczenie usług stomatologicznych. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 350,00 zł + opłata za c.o. w wysokości 135,70 zł + podatek VAT, płatny do 10 dnia danego miesiąca. Czynsz ulega zmianie z dniem 1 marca każdego roku wskutek jego corocznej waloryzacji, dokonywanej w oparciu o wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez GUS. Wysokość opłaty z tytułu c.o. będzie ulegać zmianie z dniem 1 maja każdego roku po analizie kosztów c.o. za poprzedni okres grzewczy. Umowę zawarto na okres od dnia 29 lutego 2012 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Pismem z dnia 3 marca 2014 roku najemcę powiadomiono, że od 1 marca 2014 roku następuje wzrost czynszu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług. W związku z powyższym od dnia 1 marca 2014 roku czynsz będzie wynosił 381,97 zł miesięcznie plus 23 % podatek VAT.

Aneksem z dnia 28 kwietnia 2014 roku wprowadzono zmiany obowiązujące od dnia 1 maja 2014 roku, związane z opłatą za c.o., którą określono w wysokości 124,43 zł, co łącznie z czynszem daje kwotę – 506,40 zł + 23 % podatek VAT. Aneksem z dnia 30 kwietnia 2015 roku wprowadzono zmiany obowiązujące od dnia 1 maja 2015 roku, związane z opłatą za c.o., którą określono w wysokości 104,65 zł, co łącznie z czynszem daje kwotę – 486,62 zł + 23 % podatek VAT.

Wpłata czynszu

2014 rok – 15 styczeń, 18 luty, 11 marzec, 15 kwiecień, 13 maj, 10 czerwiec, 15 lipiec, 5 sierpień, 10 wrzesień, 14 październik, 14 listopad, 12 grudzień;

I półrocze 2015 roku – 9 styczeń, 4 luty, 9 marzec, 8 kwiecień, 11 maj, 14 lipiec.

3. *Umowa najmu lokalu użytkowego o pow. 83,70 m² mieszczącego się w budynku usytuowanym w Radziechowicach Pierwszych na działce nr 84/4*

W dniu 30 listopada 2011 roku Rada Gminy Ładzice podjęła uchwałę nr IX/55/11 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie z dotychczasowym najemcą kolejnej umowy najmu lokalu użytkowego o pow. 83,70m². Przedmiotową uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu ww. lokalu użytkowego na okres 5 lat.

W dniu 31 stycznia 2012 roku pomiędzy Gminą Ładzice a najemcą zawarta została umowa najmu lokalu użytkowego o pow. 83,70 m² z przeznaczeniem na świadczenie usług w zakresie prowadzenia punktu skupu mleka oraz kiosku spożywczego. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 286,72 zł + podatek VAT, płatny do 10 dnia każdego miesiąca. Czynsz ulega zmianie z dniem 1 marca każdego roku wskutek jego corocznej waloryzacji. Umowę zawarto na okres od dnia 1 lutego 2012 roku do dnia 31 stycznia 2017 roku.

Pismem z dnia 3 marca 2014 roku najemcę powiadomiono, że od 1 marca 2014 roku następuje wzrost czynszu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług. W związku z czym czynsz będzie wynosił 312,91 zł miesięcznie plus 23 % podatek VAT.

Wpłata czynszu

2014 rok – 13 styczeń – 381,45 zł, 17 luty – 381,45 zł, 6 marzec – 384,88 zł, 15 kwiecień – 384,88 zł; 13 maj – 384,88 zł; 4 czerwiec – 384,88 zł; 10 lipiec – 384,88 zł; 14 sierpień – 384,88 zł; 12 wrzesień – 384,88 zł; 15 październik – 384,88 zł; 6 listopad – 384,88 zł; 11 grudzień – 384,88 zł;

I półrocze 2015 roku – 8 styczeń – 384,88 zł, 4 luty – 384,88 zł; 12 marzec – 384,88 zł; 2 kwiecień – 384,88 zł; 7 maj – 384,88 zł; 10 czerwiec – 384,88 zł.

Najem lokali mieszkalnych

- 1) umowa z dnia 30 stycznia 2012 roku najmu lokalu mieszkalnego o pow. 43,37m² mieszczącego się w budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ładzicach. Czynsz

miesięczny ustalono w wysokości 91,08 zł + opłata z tytułu c.o. 255,88 zł, co łącznie daje kwotę 346,96 zł. Wysokość opłaty za c.o. ulega zmianie z dniem 1 maja każdego roku po analizie kosztów c.o. za poprzedni okres grzewczy. Pozostałe opłaty za energię elektryczną, wodę, wywóz nieczystości najemca płaci na podstawie odrębnych umów zawartych z odpowiednimi instytucjami. Czynsz płatny jest z góry do dnia 10 każdego miesiąca. Zgodnie z wnioskiem najemcy umowę zawarto na czas oznaczony, tj. od dnia 1 lutego 2012 roku do dnia 31 lipca 2012 roku. Również na wniosek najemcy aneksami do ww. umowy dokonywano zmian dotyczących okresu jej obowiązywania. Aktualnie aneksem nr 8 z dnia 31 lipca 2015 roku okres obowiązywania umowy przedłużono do dnia 31 lipca 2016 roku. W okresie obowiązywania umowy zmiany czynszu miesięcznego wprowadzane były aneksami do umowy. W badanym okresie czynsz za najem przedmiotowego lokalu mieszkalnego wynosił: od 1 maja 2014 roku – 91,08 zł + 234,63 zł opłata za c.o., razem 325,71 zł (aneks nr 5 z dnia 28 kwietnia 2014 roku); od dnia 1 maja 2015 roku – 91,08 zł + 197,33 zł opłata za c.o., łącznie 288,41 zł (aneks nr 7 z dnia 30 kwietnia 2015 roku).

Wpłaty czynszu

2014 rok – 6 luty – 7,00 zł (na dzień 1 stycznia 2014 roku najemczyni posiadała nadpłatę w kwocie 517,48 zł); 4 marzec – 120,00 zł; 2 kwiecień – 307,93 zł; 5 maj – 317,47 zł; 12 maj – 326,00 zł; 10 czerwiec – 325,71 zł; 1 lipiec – 325,71 zł; 4 sierpień – 325,71 zł; 29 sierpień – 325,71 zł; 7 październik – 325,71 zł; 25 listopad – 320,00 zł; 16 grudzień – 331,13 zł;

I półrocze 2015 roku – 29 styczeń – 325,71 zł; 2 marzec – 325,71 zł; 1 kwiecień – 325,71 zł; 24 kwiecień – 325,71 zł; 5 maj – 325,71 zł; 30 czerwiec – 288,41 zł;

- 2) umowa z dnia 17 marca 2011 roku najmu lokalu mieszkalnego nr 2 o pow. użytkowej 75,38 m² usytuowanego w budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ładzicach. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 158,30 zł + opłata z tytułu c.o. 482,43 zł, co łącznie daje kwotę 640,73 zł. Wysokość opłaty za c.o. ulegać będzie zmianie z dniem 1 maja każdego roku po analizie kosztów c.o. za poprzedni okres grzewczy. Pozostałe opłaty za energię elektryczną, wodę, wywóz nieczystości najemca płaci na podstawie odrębnych umów zawartych z odpowiednimi instytucjami. Czynsz płatny jest z góry do dnia 10 każdego miesiąca. Zgodnie z wnioskiem najemcy umowę zawarto na czas oznaczony, tj. od dnia 17 marca 2011 roku do dnia 31 marca 2012 roku. Również na wniosek najemcy aneksami do ww. umowy dokonywano zmian w zakresie okresu jej obowiązywania. Aktualnie aneksem nr 6 z dnia 21 marca 2014 roku okres obowiązywania umowy przedłużono do dnia 31 marca 2016 roku.

W okresie obowiązywania umowy najmu zmiany czynszu miesięcznego wprowadzane były aneksami do ww. umowy. W badanym okresie czynsz za najem przedmiotowego lokalu mieszkalnego wynosił: od 1 maja 2014 roku – 158,30 zł + 407,81 zł opłata za c.o. – łącznie – 566,11 zł (aneks nr 7 z dnia 28 kwietnia 2014 roku); od dnia 1 maja 2015 roku – 158,30 zł + 342,98 zł opłata za c.o., łącznie 501,27 zł (aneks nr 8 z dnia 30 kwietnia 2015 roku).

Wpłaty czynszu

2014 rok – 20 styczeń – 551,78 zł; 11 luty – 393,48 zł i 26 luty – 158,30 zł; 4 marzec – 551,78 zł; 12 maj – 1.117,89 zł (za m-ce kwiecień i maj); 2 czerwiec – 566,11 zł; 7 lipiec – 566,11 zł; 4 sierpień – 566,11 zł; 8 wrzesień – 566,11 zł; 4 listopad – 1.132,22 zł (za m-ce październik i listopad); 12 grudzień – 566,11 zł;

I półrocze 2015 roku – 2 luty – 407,81 zł i 158,30 zł; 11 luty – 566,11 zł; 4 maj – 566,11 zł; 11 czerwiec – 501,27 zł 17 czerwiec – 501,27 zł;

- 3) umowa z dnia 28 marca 2006 roku najmu lokalu mieszkalnego o pow. 54,68 m² mieszczącego się w budynku stanowiącym mienie gminne w Ładzicach. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 43,74 zł płatny z góry do dnia 10 każdego miesiąca. Pozostałe opłaty za energię elektryczną, wodę, wywóz nieczystości najemca płaci na podstawie odrębnych umów zawartych z odpowiednimi instytucjami. Zgodnie z wnioskiem najemcy umowę zawarto na czas oznaczony, tj. od dnia 1 kwietnia 2006 roku do dnia 31 marca 2007 roku. Na wniosek najemcy, aneksami do ww. umowy dokonywano zmian w zakresie okresu jej obowiązywania. Aktualnie aneksem nr 11 z dnia 20 sierpnia 2015 roku okres obowiązywania umowy przedłużono do dnia 31 lipca 2016 roku. W badanym okresie czynsz za najem przedmiotowego lokalu mieszkalnego wynosił - 82,02 zł i ustalony był aneksem nr 4 z dnia 19 września 2008 roku.

Wpłaty czynszu

2014 rok – 3 styczeń – 82,22 zł; 22 styczeń – 90 zł; 24 luty – 90,00 zł; 24 marzec – 90,00 zł; 23 kwiecień – 90,00 zł; 9 lipiec – 180,00 zł; 8 grudzień – 300,00 zł; 18 grudzień – 144,24 zł;

I półrocze 2015 roku – 23 styczeń – 90,00 zł; 17 luty – 90,00 zł; 20 marzec – 90,00 zł; 22 kwiecień – 90,00 zł; 15 maj – 90 zł; 23 czerwiec – 90 zł;

- 4) umowa z dnia 28 marca 2006 roku najmu lokalu mieszkalnego o pow. 47,22 m² mieszczącego się w budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ładzicach. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 66,10 zł + opłata z tytułu c.o. w kwocie 250,27 zł, co łącznie daje kwotę 316,37 zł; czynsz płatny jest z góry do dnia 10 każdego miesiąca. Pozostałe opłaty za energię elektryczną, wodę, wywóz nieczystości najemca płaci na podstawie odrębnych umów zawartych z odpowiednimi instytucjami. Wysokość opłaty lega zmianie z dniem 1 maja każdego roku po analizie kosztów c.o. za poprzedni okres grzewczy. Umowę zawarto na czas nieoznaczony. W badanym okresie czynsz za najem przedmiotowego lokalu mieszkalnego wynosił: od 1 maja 2014 roku – 99,17 zł + 255,46 zł opłata za c.o. – łącznie – 354,63 zł (aneks nr 5 z 28 kwietnia 2014 roku); od 1 maja 2015 roku – 99,17 zł + 214,85 zł opłata za c.o., łącznie 314,02 zł (aneks nr 6 z 30 kwietnia 2015 roku).

Wpłaty czynszu

2014 rok – 15 styczeń - 345,66 zł; 18 luty – 345,66 zł; 13 marzec – 345,66 zł; 18 kwiecień – 345,66 zł; 20 maj – 354,63 zł; 13 czerwiec – 354,63 zł; 21 lipiec – 354,63 zł; 25 sierpień – 354,63 zł; 15 wrzesień – 354,63 zł; 16 październik – 354,63 zł; 14 listopad – 354,63 zł; 23 grudzień – 354,63 zł;

I półrocze 2015 roku – 14 styczeń – 354,63 zł; 13 luty – 354,63 zł; 13 marzec – 354,63 zł; 17 kwiecień – 354,63 zł; 15 maj – 314,02 zł; 29 czerwiec – 314,02 zł;

- 5) umowa z dnia 30 listopada 2004 roku najmu lokalu mieszkalnego o pow. 58,80 m² mieszczącego się w budynku usytuowanym w miejscowości Ładzice. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 23,52 zł; czynsz płatny jest z góry do dnia 10 każdego miesiąca. Pozostałe opłaty za energię elektryczną, wodę, wywóz nieczystości najemca płaci na podstawie odrębnych umów zawartych z odpowiednimi instytucjami. W badanym okresie czynsz za najem przedmiotowego lokalu

mieszkalnego ustalony został aneksem nr 2 z dnia 19 września 2008 roku do ww. umowy i wynosi 61,74 zł.

Wpłata czynszu

2014 rok – 30 styczeń – 70,00 zł; 20 luty – 70,00 zł; 26 marzec – 70,00 zł; 25 kwiecień 70,00 zł; 27 maj – 70,00 zł; 23 czerwiec – 70,00 zł; 30 lipiec – 70,00 zł; 26 sierpień – 70 zł; 26 wrzesień – 70,00 zł; 20 październik – 70,00 zł; 28 listopad – 40,88 zł;

I półrocze 2015 roku – 20 styczeń – 70,00 zł; 19 luty – 70,00 zł; 25 marzec – 70,00 zł; 20 kwiecień – 70,00 zł; 19 maj – 70,00 zł; 19 czerwiec – 70,00 zł.

Windykacja zaległości

W dniu 28 lutego 2011 roku Gmina Ładzice wniosła do Sądu Rejonowego w Radomsku pozew o zapłatę kwoty 460,41 zł wraz z odsetkami. W postępowaniu upominawczym w dniu 9 marca 2011 roku (sygn. akt I. Nc 182/11) Sąd Rejonowy w Radomsku wydał nakaz zapłaty na rzecz Gminy kwoty - 460,41 zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 28 lutego 2011 roku do dnia zapłaty. Nakazowi nadano klauzulę wykonalności w dniu 16 czerwca 2011 roku. Wniosek o wszczęcie i przeprowadzenie egzekucji przekazany został do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Radomsku w dniu 15 lipca 2015 roku.

W dniu 8 lipca 2015 roku dłużnikowi doręczono kolejne wezwanie do zapłaty kwoty 853,08 zł wraz z odsetkami ustawowymi. W dniu 6 sierpnia 2015 roku złożono w Sądzie Rejonowym w Radomsku pozew o zapłatę zaległego czynszu za najem lokalu mieszkalnego w związku z zawarciem umowy najmu w dniu 18 marca 2009 roku, zmienionej w dniu 1 grudnia 2010 roku. Zaległości dotyczą okresu od 2009 do roku 2015, w tym objęte nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 9 marca 2011 roku (sygn. akt I Nc 182/22.) W postępowaniu upominawczym (sygn. akt I Nc 1784/15) w dniu 14 września 2015 roku Sąd Rejonowy w Radomsku wydał nakaz zapłaty na rzecz Gminy Ładzice kwoty 400,14 zł wraz z ustawowymi odsetkami do dnia zapłaty.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku

Wyszczególnienie	Wykonanie na 31.12.2014 r. (zł)
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	73.304,93
Dział 852 Rozdział 85205 (Przeciwdziałanie przemocy w rodzinie)	300,00
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia społeczne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.541.735,26
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	23.734,20
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na	240.830,17

ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	213.285,50
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	407.380,08
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	71.601,61

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

W 2014 roku kwota dotacji z budżetu Gminy Ładzice na rzecz organizacji pozarządowych wynosiła 3.000,00 zł; dotacji udzielono na rzecz Stowarzyszenia "Zadruga-Wierczan" w Ładzicach. W związku z tym, że kwota dotacji na rzecz organizacji pozarządowych nie przekroczyła kwoty 50.000,00 zł odstąpiono od kontroli przedmiotowego zagadnienia.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego Rb-28s za 2014 rok wykazano, że jednostka wykazała wykonane wydatki w dziale 750-Administracja publiczna, rozdziale 75023 urzędy gmin, w paragrafie 401 – wynagrodzenia osobowe pracowników, w kwocie 978.142,90 zł, w paragrafie 404 dodatkowe wynagrodzenie roczne wykonanie 72.263,53 zł. Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2014 roku w Urzędzie Gminy Ładzice zatrudnionych było na czas nieokreślony 24 osoby na pełny etat. Na czas określony w ramach prac interwencyjnych 3 osoby. Zakresem czynności z dnia 1 marca 2011 roku Sekretarzowi Pani Małgorzacie Kańskiej – Kipigroch powierzono między innymi obowiązki w zakresie zarządzania zasobami ludzkimi, czuwania nad przestrzeganiem regulaminów pracy i wynagradzania. Obowiązki w zakresie naliczania wynagrodzeń z tytułu umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych powierzono inspektorowi Halinie Starostce zakresem czynności z dnia 1 marca 2011 roku.

Zarządzeniem nr 24/2009 z dnia 29 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Ładzice wprowadził regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Ładzice. Zarządzeniami nr 43/2009 z dnia 20 października 2009 roku, nr 24/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 roku, nr 35/2015 z dnia 25 maja 2015 roku Wójt Gminy Ładzice wprowadził zmiany do regulaminu wynagrodzenia. Zarządzeniem nr 25/2009 z dnia 29 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Ładzice ustalił zasady przyznawania nagród pracownikom Urzędu Gminy.

Z wprowadzonego zarządzeniem nr 40/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku zakładowego planu kont wynikało, że na koncie 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, ujmowane są rozliczenia z tytułu umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło. Stwierdzono, że wynagrodzenia ewidencjonowane są na koncie 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Po stronie Wn konta księgowane są wypłaty wynagrodzeń, naliczenie potrąceń dokonanych na liście płac, wypłatę zasiłków chorobowych. Po stronie Ma konta ujmowane jest naliczenie wynagrodzeń, zasiłków i innych świadczeń pokrywanych przez ZUS.

Kontrola objęto następujące akta osobowe:

- Wójta Gminy Ładzice Wioletty Pichit,
- Skarbnika Iwony Paul,
- Sekretarza Małgorzaty Kańskiej- Kipigroch,
- Kierownika USC Florentyny Koćwin,
- inspektora Rudawskiego Roberta,
- młodszego referenta Marcina Borowieckiego,
- robotnika gospodarczego ,

W wyniku kontroli akt osobowych stwierdzono, że Skarbnikowi Gminy nie zostały powierzone obowiązki wynikające z art. 54 ustawy o finansach publicznych. Z przepisu powyższego wynika, że głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej "głównym księgowym", jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- 3) dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W dniu 8 października 2015 roku Wójt Gminy Ładzice powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki wynikające z art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za V i XII 2014 roku oraz V 2015 roku wyżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy Ładzice.

W wyniku kontroli stwierdzono nadpłacenie premii za miesiąc wrzesień 2014 roku robotnikowi gospodarczemu w kwocie 143,59 zł. Według oświadczenia pracownika nadpłacone wynagrodzenie zostanie potrącone z wynagrodzenia za miesiąc październik 2015 roku.

Oświadczenie pracownika gospodarczego z dnia 7 października 2015 roku w sprawie potrącenia nadpłaconego wynagrodzenia stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W wyniku kontroli stwierdzono, że w badanym okresie ekwiwalent pieniężny w wysokości 416,65 zł za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono w 2015 roku pomocy administracyjnej. Przyczyną wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy. Z uwagi na wysokość wypłaty odstąpiono od kontroli zagadnienia.

4. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

W latach 2013-2015 w kontrolowanej jednostce obowiązywały procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 14.000 euro (po zmianie do 30.000 euro) wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Ładzice:

1. nr 17/2009 z dnia 3 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 14.000 euro. W przedmiotowym Regulaminie ustalono wartości szacunkowe zamówień, od których uzależniona jest procedura ich udzielenia, a mianowicie:

- zamówienia do 8.000,00 zł; zamówienia o tej wartości udzielane są po przeprowadzeniu ustnego rozeznania cenowego; o wyborze decyduje najniższa cena. Wydatkowanie środków finansowych następuje po uzyskaniu ustnej zgody Wójta Gminy;
- zamówienia od kwoty 8.000,00 zł do kwoty 25.000,00 zł; zamówienia udziela się po przeprowadzeniu ustnego rozeznania cenowego u co najmniej trzech wykonawców; o wyborze decyduje najniższa cena. Wydatkowanie środków finansowych następuje po uzyskaniu akceptacji Wójta Gminy wyrażonej w formie pisemnej;
- zamówienia powyżej kwoty 25.000,00 zł; zamówienia udziela się po przeprowadzeniu pisemnego rozeznania cenowego w formie zaproszenia do składania ofert wraz z formularzem oferty; o wyborze decyduje najniższa cena; z przeprowadzonego postępowaniu sporządza się protokół wg określonego wzoru. Wydatkowanie środków finansowych następuje po uzyskaniu akceptacji Wójta Gminy wyrażonej w formie pisemnej.

W przypadku, gdy cena oferty przekracza kwotę 5.000,00 zł umowę z wykonawcą zawiera się w formie pisemnej; jeżeli zakup dokonywany jest od osoby fizycznej nie prowadzącej działalności gospodarczej zawarcie umowy w formie pisemnej jest obowiązkowe, bez względu na cenę.

2. nr 17/2014 z dnia 9 kwietnia 2014 roku w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Dla zamówień poniżej równowartości 2.000 euro nie stosuje się zasad określonych niniejszym Regulaminem. Według Regulaminu ustalone zostały trzy tryby postępowania o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, do których stosuje się przyjęte procedury, a mianowicie:

- 1) postępowanie od 2.000 euro do 10.000 euro – procedura rozpoczyna się od sporządzenia protokołu ustalenia potrzeby udzielenia zamówienia (wg wzoru stanowiącego załącznik do regulaminu). Po zatwierdzeniu protokołu przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną, pracownik merytoryczny przeprowadza rozeznanie mające na celu wyłonienie wykonawcy; rozeznanie może mieć formę ustną lub pisemną, musi obejmować co najmniej trzech wykonawców realizujących w ramach prowadzonej przez siebie działalności – przedmiot zamówienia. Z przeprowadzonego rozeznania rynku pracownik merytoryczny sporządza notatkę służbową. Zamówienia udziela się wykonawcy, który zaoferował najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia;
- 2) postępowanie od 10.000 euro do 20.000 euro - procedura rozpoczyna się od sporządzenia protokołu ustalenia potrzeby udzielenia zamówienia. Po zatwierdzeniu protokołu przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną, pracownik merytoryczny przeprowadza rozeznanie mające na celu wyłonienie wykonawcy. Wyboru wykonawcy dokonuje się w procedurze zaproszenia do składania ofert, zapewniającej konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej 3 wykonawców). Zaproszenie odbywa się w drodze zapytania ofertowego, kierowanego do wykonawców w formie pisemnej w terminie umożliwiającym potencjalnym wykonawcom przygotowanie i złożenie oferty. Oferta powinna być złożona w terminie i miejscu określonym przez zamawiającego. Po przeprowadzeniu postępowania pracownik merytoryczny sporządza protokół, celem zatwierdzenia przez Wójta wyboru najkorzystniejszej oferty. Udzielenie

zamówienia możliwe jest w przypadku otrzymania co najmniej jednej ważnej oferty. Zamówienia udziela się wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę;

- 3) postępowanie powyżej 20.000 euro - procedura rozpoczyna się od sporządzenia protokołu ustalenia potrzeby udzielenia zamówienia. Po zatwierdzeniu protokołu przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną, pracownik merytoryczny przeprowadza rozeznanie mające na celu wyłonienie wykonawcy. Wyboru wykonawcy dokonuje się w procedurze zaproszenia do składania ofert, zapewniającej konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, poprzez zapytania skierowane do 3 wykonawców, zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Ładzice. Zaproszenie odbywa się w drodze zapytania ofertowego, kierowanego do wykonawców w formie pisemnej oraz zamieszczenie w BIP Urzędu Gminy w terminie umożliwiającym potencjalnym wykonawcom przygotowanie i złożenie oferty. Wykonawca składa ofertę w terminie i miejscu określonym przez zamawiającego. Po przeprowadzeniu postępowania pracownik merytoryczny sporządza protokół, celem zatwierdzenia przez Wójta wyboru najkorzystniejszej oferty. Udzielenie zamówienia możliwe jest w przypadku otrzymania co najmniej jednej ważnej oferty. Zamówienia udziela się wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę.

3. nr 13/205 z dnia 23 lutego 2015 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 43/2015 z dnia 22 czerwca 2015 roku.

Kontrolę przestrzegania procedur udzielania zamówień publicznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Ładzice w latach 2013/2014 przeprowadzono na podstawie zlecenia do wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadań inwestycyjnych nie zrealizowanych:

1. Zamówienie publiczne o wartości szacunkowej 13.000 zł na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na budowę odcinka sieci wodociągowej w miejscowości Wierzbica na części działek o nr ewidencyjnych 300 i 399 w obrębie Wierzbica. Protokół ustalenia potrzeby udzielenia zamówienia publicznego sporządzony w dniu 18 marca 2013 roku zatwierdziła Wójt Gminy Pani Wioletta Pichit.

W celu udzielenia zamówienia na wykonanie ww. dokumentacji przeprowadzono ustne rozeznanie cenowe z trzema wykonawcami, którzy zaproponowali ceny brutto: 13.000,00 zł, 14.250,00 zł i 14.900,00 zł. Zamówienia udzielono wykonawcy, który zaproponował cenę 13.000,00 zł brutto. Z przeprowadzonego rozeznania cenowego sporządzono w dniu 21 marca 2013 roku notatkę służbową według wzoru stanowiącego załącznik do Regulaminu udzielania zamówień publicznych. Umowę z wykonawcą zawarto w formie pisemnej w dniu 26 marca 2013 roku. Cenę umowną ustalono w wysokości 13.000,00 zł.

2. Zamówienie publiczne o wartości szacunkowej 7.000,00 zł na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na przebudowę drogi wewnętrznej w Stobiecku Szlacheckim. Protokół ustalenia potrzeby udzielenia zamówienia publicznego sporządzony w dniu 12 listopada 2013 roku zatwierdziła Wójt Gminy Pani Wioletta Pichit.

W celu udzielenia zamówienia na wykonanie ww. dokumentacji przeprowadzono ustne rozeznanie cenowe z trzema wykonawcami, którzy zaproponowali ceny brutto: 7.000,00 zł, 9.225,00 zł i 7.626,00 zł. Zamówienia udzielono wykonawcy, który zaproponował cenę 7.000,00 zł brutto. Z przeprowadzonego rozeznania cenowego sporządzono w dniu 18 listopada 2013 roku notatkę służbową. Umowę z wykonawcą

zawarto w formie pisemnej w dniu 21 listopada 2013 roku. Cenę umowną ustalono w wysokości 7.000,00 zł.

3. Zamówienie publiczne o wartości szacunkowej 60.000 zł na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „remont i przebudowa budynku w Jedlnie Drugim z przeznaczeniem na świetlicę wiejską”. Protokół ustalenia potrzeby udzielenia zamówienia publicznego sporządzony w dniu 14 stycznia 2014 roku zatwierdziła Wójt Gminy Pani Wioletta Pichit.

Zaproszenie do składania ofert według wzoru określonego w *Regulaminie* skierowano do czterech wykonawców. Wykonawcy złożyli oferty w wyznaczonym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2014 roku; poszczególni oferenci zaproponowali ceny brutto: 67.500,00 zł; 65.000,00 zł, 61.500,00 zł i 57.810,00 zł. Według protokołu z dnia 31 stycznia 2014 roku z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość szacunkowa jest wyższa niż 25.000,00 zł, a nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, wybrano wykonawcę który zaproponował najniższą cenę, tj. kwotę 57.810,00 zł brutto. Protokół zatwierdziła Wójt Gminy Pani Wioletta Pichit. Umowę z wykonawcą zawarto w formie pisemnej w dniu 3 lutego 2014 roku. Cenę umowną ustalono w wysokości 57.810,00 zł.

4. Zamówienie publiczne o wartości szacunkowej 50.000 zł na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadań „przebudowa drogi wewnętrznej zlokalizowanej na działkach nr ewidencyjny 87 w obrębie Ładzice i nr 398 w obrębie Wierzbica” oraz „przebudowa drogi wewnętrznej zlokalizowanej na działkach nr ewidencyjny 1433 w obrębie Ładzice i nr 12 w obrębie Radziechowice Drugie”.

Zaproszenie do składania ofert skierowano do czterech wykonawców. W terminie wyznaczonym do dnia 4 czerwca wszyscy zaproszeni wykonawcy złożyli oferty; oferenci zaproponowali ceny brutto: 61.500,00 zł; 55.350,00 zł, 57.810,00 zł i 49.200,00 zł. Według protokołu z dnia 10 czerwca 2014 roku z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro wybrano wykonawcę który zaproponował najniższą cenę, tj. kwotę 49.200,00 zł brutto. Protokół zatwierdziła Wójt Gminy Pani Wioletta Pichit. Umowę z wykonawcą zawarto w formie pisemnej w dniu 17 czerwca 2014 roku. Cenę umowną ustalono w wysokości 49.200,00 zł brutto.

5. Zamówienie publiczne o wartości szacunkowej 20.000,00 zł na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla planowanych zadań inwestycyjnych: „budowa odcina sieci wodociągowej na działce nr ew. 89 w obrębie Zakrzówek Szlachecki” i „budowa odcinka sieci wodociągowej na działkach nr ew. 1433 w obrębie Ładzice i nr 12 w obrębie Radziechowice Drugie”. Protokół ustalenia potrzeby udzielenia zamówienia publicznego sporządzony w dniu 9 czerwca 2014 roku zatwierdziła Wójt Gminy Pani Wioletta Pichit.

W celu udzielenia zamówienia na wykonanie ww. dokumentacji przeprowadzono ustne rozeznanie cenowe z trzema wykonawcami, którzy zaproponowali ceny brutto: 22.140,00 zł, 20.000,00 zł i 21.402,00 zł. Zamówienia udzielono wykonawcy, który zaproponował cenę 20.000,00 zł brutto. Z przeprowadzonego rozeznania cenowego sporządzono w dniu 16 czerwca 2014 roku notatkę służbową. Umowę z wykonawcą zawarto w formie pisemnej w dniu 18 czerwca 2014 roku. Cenę umowną ustalono w wysokości 20.000,00 zł brutto.

6. Zamówienie publiczne o wartości szacunkowej 4.065,04 zł netto na wykonanie dokumentacji projektowej na przebudowę i remont budynku remizy położonej w miejscowości Wierzbica. Protokół ustalenia potrzeby udzielenia zamówienia

publicznego sporządzony w dniu 28 listopada 2014 roku zatwierdziła Wójt Gminy Pani Wioletta Pichit.

W celu udzielenia zamówienia na wykonanie ww. dokumentacji przeprowadzono ustne rozeznanie cenowe z trzema wykonawcami, którzy zaproponowali ceny brutto: 4.600,00 zł, 5.000,00 zł i 4.750,00 zł. Zamówienia udzielono wykonawcy, który zaproponował cenę 4.600,00 zł brutto. Z przeprowadzonego rozeznania cenowego sporządzono w dniu 4 grudnia 2014 roku notatkę służbową. Umowę z wykonawcą zawarto w formie pisemnej w dniu 8 grudnia 2014 roku. Cenę umowną ustalono w wysokości 4.600,00 zł brutto.

Opisane powyżej zamówienia na wykonanie dokumentacji projektowej udzielone zostały zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Gminy procedurami.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015

Dział	Rozdział	Paragraf	2014 rok		30.06.2015 r.	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	0,00	0,00	154.000,00	0,00
400	40002	6050	90.000,00	88.863,42	0,00	0,00
600	60014	6050	70.000,00	69.707,00	89.106,00	1.230,00
600	60017	6050	611.711,00	609.577,98	17.485,00	0,00
900	90001	6050	70.356,00	70.356,00	501.254,00	6.386,28
900	90004	6050	0,00	0,00	25.372,00	0,00
900	90015	6050	0,00	0,00	20.000,00	0,00
921	92109	6050	65.650,00	57.810,00	0,00	0,00
Razem	X	X	907.726,00	896.314,40	807.217,00	7.616,28
Wydatki budżetowe ogółem	X	X	14.278.125,44	13.806.469,38	14.008.214,51	6.618.445,38
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	X	6,36%	6,49%	5,76%	0,12%

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2014-2015

W latach 2014-2015 roku wydatki inwestycyjne stanowiły odpowiednio kwoty - 896.314,40 zł i 7.616,28 zł; środki finansowe na wydatki inwestycyjne pochodziły ze źródeł:

	2014 rok	2015 rok
1) środki własne z budżetu Gminy –	878.794,00	7.616,00
2) środki z Urzędu Marszałkowskiego –	17.520,00	0,00

Zestawienie źródeł finansowania inwestycji w latach 2014/2015 z uwzględnieniem podziału na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej ilustruje zestawienie stanowiące załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W Urzędzie Gminy Ładzice ewidencję kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenie kosztów na uzyskane efekty ujmuje się na koncie 080 – inwestycje środki trwałe w budowie. Stronę Wn konta 080 obciążają m.in. poniesione koszty środków trwałych w budowie w ramach realizowanych inwestycji, koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, modernizacja), które powodują zwiększenie wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych, nieodpłatne przejęcie inwestycji w toku realizacji. Po stronie Ma konta 080 ujmuje się rozliczenie kosztów – przyjęcie do używania uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych, pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji. W zakresie robót, dostaw i usług związanych z przygotowaniem i realizacją inwestycji strona Wn konta 080 koresponduje ze stroną Ma konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Rozliczenie kosztów inwestycji – przyjęcie do używania środków trwałych księguje się po stronie Ma konta 080 w korespondencji ze stroną Wn konta 011.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy sprawy związane z planowaniem inwestycji gminnych i udzielaniem zamówień publicznych przypisane zostały do zakresu działania Referatu Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Inwestycji. Z zakresu inwestycji do zadań Referatu należy m.in.: monitorowanie i bilansowanie potrzeb inwestycyjnych w Gminie, szczególnie w zakresie planu remontów budynków i obiektów Gminy, rozwoju infrastruktury technicznej oraz uzbrojenia terenu, opracowywanie wniosków i propozycji inwestycji infrastruktury; zapewnienie wykonania wymaganej dokumentacji projektowej i dostarczanie jej wykonawcom; zapewnienie kierownictwa robót budowlanych i nadzoru nad tymi robotami – powierzenie tych funkcji osobom mającym przygotowanie zawodowe wymagane do prowadzenia danego rodzaju robót; współpraca z funduszami finansującymi inwestycje i remonty; rozliczanie inwestycji i remontów, udział w odbiorze końcowym i przekazaniu do eksploatacji; prowadzenie remontów w obiektach gminnych. W zakresie zamówień publicznych do zadań Referatu należy: przygotowywanie i przeprowadzanie postępowań o zamówienie publiczne na dostawy, usługi i roboty budowlane; zapewnienie zgodności realizowanych zamówień z ustawą Prawo zamówień publicznych; prowadzenie dokumentacji przetargowej; prowadzenie dla Urzędu Rejestru zamówień publicznych.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Przebudowa drogi dojazdowej do pól i łąk w miejscowości Adamów – etap II.

1. Dokumentacja techniczna

Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na wykonanie przebudowy drogi wewnętrznej zlecono Firmie Nadzory, Rzeczoznawstwo, Projekty - Zdzisław Barański w Radomsku, na podstawie umowy-zlecenie zawartej w dniu 22 listopada 2010 roku. Za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie w kwocie 13.607,26 zł brutto. Termin wykonania zamówienia wyznaczono do dnia 30 grudnia 2011 roku. W związku z koniecznością wykonania w ramach dokumentacji objętej zakresem umowy projektu przebudowy kabla telekomunikacyjnego kolidującego z przebudowywaną drogą wewnętrzną urządzoną na działce nr 296 zwiększono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy do kwoty 17.958,39 zł brutto. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił faktury nr 46/12/2010 z dnia 27 grudnia 2010 roku na kwotę 6.765,39 zł oraz nr 46/12/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku na kwotę 11.193,00 zł brutto.

W ramach umowy wykonawca wykonał: projekt budowlany-wykonawczy, specyfikacje techniczne, kosztorys ślepy i kosztorys inwestorski.

Według kosztorysu inwestorskiego z dnia 26 listopada 2011 roku wartość kosztorysowa przebudowy drogi wewnętrznej w miejscowości Adamów gmina Ładzice oszacowana została na kwotę – 609.630,07 zł brutto (netto 495.634,20) zł.

Na podstawie umowy zlecenie z dnia 20 stycznia 2014 roku zawartej pomiędzy Gminą Ładzice a Firmą INVEST Grzegorz Piwnik zlecono sporządzenie kosztorysu inwestorskiego dla zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi dojazdowej do pól i łąk w miejscowości Adamów – etap II”. Realizację przedmiotu zamówienia ustalono do dnia 15 lutego 2014 roku za wynagrodzeniem 650,00 zł brutto. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił w dniu 11 lutego 2014 roku fakturę nr 2/2/14/FVS na kwotę brutto 615,00 zł; zapłacono przelewem w dniu 24 lutego 2014 roku – WB 31/2014 z dnia 24 lutego 2014 roku. Operację ujęto na kontach Wn 080/Ma 201 i Wn 201/Ma 130; sfinansowano ze środków zaplanowanych w dziale 600 rozdział 60017 § 6050.

Wartość kosztorysowa przebudowy drogi dojazdowej do pól i łąk w m. Adamów określona została na kwotę - 241.152,70 zł brutto (netto 196.152,70 zł).

2. Pozwolenie na budowę

Decyzją nr 1048/2011 znak GB.I.6740.15.47.2011.PP z dnia 21 grudnia 2011 roku Starosta Radomskiego zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Ładzice pozwolenia na przebudowę drogi wewnętrznej urzędzonej na działce nr 296 wraz z przebudową linii kablowej telekomunikacyjnej na działkach o numerach ewidencyjnych gruntów 296 i 20 w miejscowości Adamów obręb Woja Jedlińska. Decyzja stała się ostateczna w dniu 5 stycznia 2012 roku.

3. Udzielenie zamówienia publicznego

W dniu 26 maja 2014 roku w BZP pod numerem 176172-2014 zamieszczone zostało ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane obejmujące przebudowę drogi dojazdowej do pól i łąk w miejscowości Adamów gmina Ładzice – etap II. Zakres zamówienia obejmuje wykonanie konstrukcji jezdni z kruszywa kamiennego dla

wykonania nawierzchni w technologii powierzchniowego utrwalenia jezdni emulsją asfaltową i grysem kamiennym. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych. Przewidziano istotne zmiany postanowień umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy oraz wskazano dopuszczalne zmiany postanowień i określono warunki tych zmian. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 29 sierpnia 2014 roku. Wymagane wadium ustalono na kwotę 4.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano najniższą cenę. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 10 czerwca 2014 roku. Specyfikacja dostępna była na stronie internetowej zamawiającego i w jego siedzibie. Specyfikację zatwierdziła w dniu 26 maja 2014 roku Wójt Gminy Pani Wioletta Pichit. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego i zamieszczono w BIP.

Zapytania do specyfikacji istotnych warunków zamówienia skierowała do zamawiającego w dniu 2 czerwca 2014 roku firma PRD-M Spółka z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim; odpowiedzi na zapytania udzielono wykonawcy w dniu 4 czerwca 2014 roku; odpowiedź zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego również w dniu 4 czerwca 2014 roku.

Komisja Przetargowa w 4-ro osobowym składzie powołana została zarządzeniem nr 38/2014 Wójta Gminy Ładzice z dnia 9 czerwca 2010 roku. Zgodnie z zarządzeniem, komisja przetargowa stosuje zasady określone w Regulaminie pracy komisji przetargowej stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 22/2011 Wójta Gminy z dnia 14 czerwca 2011 roku (zmienionego zarządzeniem nr 35/2014 z dnia 30 maja 2014 roku). Zarządzeniem nr 43/2014 Wójta Gminy z dnia 23 czerwca 2014 roku dokonano zmiany członków komisji przetargowej poprzez odwołanie ze składu komisji 2 członków i powołanie w ich miejsce innych osób. Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy złożyli w dniu 10 czerwca 2014 roku oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust.1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Członkowie komisji przetargowej powołani zarządzeniem nr 43/2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku złożyli oświadczenia w powyższym zakresie w dniu 23 czerwca 2014 roku.

W wyznaczonym przez zamawiającego terminie wpłynęły oferty:

- 1) **Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim** – cena oferty netto - 166.989,42 zł (brutto 205.396,99 zł);
- 2) **P.H.U. „DOMAX” Arkadiusz Mika w Boronowie** – cena oferty netto - 170.566,28 zł (brutto 209.796,52 zł);
- 3) **Firma POLDEK Marek Włodarczyk w Kłobucku** – cena oferty netto - 181.917,19 zł (brutto 223.758,14 zł).

Według protokołu komisji przetargowej z dnia 10 czerwca 2014 roku zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 192.200,00 zł.

W dniu 11 czerwca 2014 roku Przewodniczący Komisji Przetargowej wystąpił do Skarbnika Gminy z zapytaniem, czy kwota zaplanowana na realizację zadania, tj. 192.200,00 zł może zostać zwiększona do kwoty oferty z najniższą ceną. W przypadku braku zabezpieczenia środków na sfinansowanie zadania do wysokości ceny najniższej oferty zamawiający unieważni postępowanie z mocy art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. W odpowiedzi na powyższe, Przewodniczącego komisji przetargowej poinformowano, że kwota jaką gmina

dysponuje na realizację zadania została zwiększona do wysokości 209.611,00 zł brutto.

W dniu 12 czerwca 2014 roku zamawiający – stosownie do art. 26 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych - wezwał wykonawców do uzupełnienia dokumentów:

1) P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika w Boronowie – zamawiający wezwał wykonawcę do uzupełnienia w terminie do dnia 18 czerwca 2014 roku dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, tj. wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania wraz z załączeniem dowodów potwierdzających należyte ich wykonanie. Wykonawca w złożonej ofercie nie wykazał spełnienia warunków udziału w przedmiotowym postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia. Wymagane dokumenty wykonawca przekazał zamawiającemu w dniu 18 czerwca 2014 roku;

2) Firma POLDEK Marek Włodarczyk z Kłobucka - zamawiający wezwał wykonawcę do uzupełnienia w terminie do dnia 18 czerwca 2014 roku dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, tj. wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania wraz z załączeniem dowodów potwierdzających należyte ich wykonanie. Wykonawca w złożonej ofercie nie wykazał spełnienia warunków udziału w przedmiotowym postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia. **W wyznaczonym przez zamawiającego terminie wykonawca przekazał zamawiającemu pismo wyjaśniające, z treści którego wynika, że w załączeniu przekazuje potwierdzenie wykonanych robót wystawione przez podmioty na rzecz których wykonywał roboty budowlane, jednak pisemna forma tego potwierdzenia nie została doręczona zamawiającemu w wyznaczonym terminie. W związku z powyższym komisja przetargowa uznała, że ww. wykonawca nie spełnia warunków udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia, co skutkuje wykluczeniem wykonawcy z przedmiotowego postępowania.**

Pismem z dnia 12 czerwca 2014 roku firmę PRD-M Sp. z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim zawiadomiono, iż działając na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w treści złożonej oferty zamawiający poprawił inne omyłki polegające na niezgodności oferty ze siwz, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, tj. w kosztorysie ofertowym w poz. nr 3 zamawiający poprawia obmiar pozycji na zgodny z przedmiarem robót (z „2806,25” na „2826,25”). Pismem z dnia 13 czerwca 2014 roku doręczonym zamawiającemu za pośrednictwem faksu i Poczty wykonawca wyraził zgodę na poprawienie omyłki w złożonej ofercie.

Według protokołu komisji przetargowej z dnia 23 czerwca 2014 roku z postępowania o zamówienie publiczne wykluczono Firmę POLDEK Marek Włodarczyk z Kłobucka, bowiem wykonawca nie doręczył w wyznaczonym terminie dokumentów wskazanych w wezwaniu z dnia 12 czerwca 2014 roku. Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 5 w związku z art.24 ust.4 ustawy Prawo zamówień publicznych oferta wykonawcy wykluczonego z postępowania o udzielenie zamówienia została odrzucona. Z protokołu wynika ponadto, że za najkorzystniejszą uznano ofertę firmy PRD-M Sp. z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim. Propozycję komisji

przetargowej zatwierdziła Wójt Gminy Pani Wioletta Pichit w dniu 23 czerwca 2014 roku.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcom w dniu 23 czerwca 2014 roku za pośrednictwem faksu i Poczty. Zawiadomienie zamieszczono w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 23 czerwca 2014 roku.

Pismem z dnia 25 czerwca 2014 roku Firmę POLDEK Marek Włodarczyk z Kłobucka powiadomiono, że działając na podstawie art. 46 ust.1 ustawy Prawo zamówień Publicznych zamawiający dokona zwrotu wadium na rachunek wskazany przez wykonawcę. Wadium w kwocie 4.000,00 zł przekazano na rachunek wykonawcy przelewem w dniu 25 czerwca 2014 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 220542-2014 w dniu 2 lipca 2014 roku oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) zatwierdziła w dniu 3 lipca 2014 roku Wójt Gminy Pani Wioletta Pichit.

4. Umowa o wykonanie zamówienia

W dniu 1 lipca 2014 roku z firmą Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim zawarto umowę nr GPI.272.2.2014, której przedmiotem jest wykonanie zadania pn. *przebudowa drogi dojazdowej do pól i łąk w miejscowości Adamów – etap II*. Termin wykonania przedmiotu umowy wyznaczono na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 29 sierpnia 2014 roku. Za termin zakończenia przedmiotu umowy uważa się datę podpisania protokołu odbioru końcowego robót. Za wykonanie całości robót ustalono wynagrodzenie kosztorysowe, które wynosi netto 167.073,62 zł plus 23 % podatek VAT, co łącznie daje kwotę brutto 205.500,55 zł. Rozliczenie robót nastąpi w oparciu o kosztorys powykonawczy, potwierdzający faktycznie wykonany zakres robót budowlanych, ustalający wynagrodzenie należne wykonawcy. Podstawę do ostatecznego rozliczenia wykonanego zadania stanowi protokół odbioru końcowego robót. Protokół stanowi podstawę do wystawienia przez wykonawcę faktury.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 04GG13/0105/14/0122 z dnia 30 czerwca 2014 roku udzielonej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. InterRisk udzielił gwarancji zapłaty bezspornych należności do kwoty 12.330,03 zł na okres od dnia 11 lipca do dnia 29 sierpnia 2014 roku – w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy. Również zabezpieczenie usunięcia wad i usterek wniesione zostało w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 06GG13/-105/14/0123 z dnia 30 czerwca 2014 roku obowiązującej od dnia 30 sierpnia 2014 roku do dnia 29 sierpnia 2017 roku. Kwota zabezpieczenia wynosi 3.699,01 zł.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę nr FVS/2014-08/24/KK z dnia 29 sierpnia 2014 roku na kwotę brutto 205.500,55 zł. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru robót drogowych na zadaniu „*przebudowa drogi dojazdowej do pól i łąk w miejscowości Adamów – etap II*”. Według protokołu zadanie wykonano bez usterek; jakość wykonanych robót oceniono jako *dobra*. Zapłacono przelewem w dniu 11 września 2014 roku – WB 165/2014 z dnia

11 września 2014 roku. Operację ujęto na kontach Wn 080/Ma 201 i Wn 201/Ma 130; sfinansowano ze środków zaplanowanych w dziale 600 rozdział 60017 § 6050.

5. Zabezpieczenie środków w budżecie

- 1) uchwała nr XXXIII/165/13 Rady Gminy w Ładzicach z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok – w planie zadań inwestycyjnych jednorocznych na 2014 rok (załącznik nr 3 do uchwały) w dziale 600 rozdział 60017 – drogi wewnętrzne zaplanowano środki w kwocie 490.000,00 zł, w tym 200.000,00 zł na przebudowę drogi w miejscowości Adamów – etap II;
- 2) zarządzenie nr 40/2014 Wójta Gminy z dnia 16 czerwca 2014 roku w sprawie zmian budżetu na 2014 roku – w planie zadań inwestycyjnych jednorocznych na 2014 rok zwiększono plan wydatków na ww. zadanie inwestycyjne o kwotę 9.611,00 zł; plan po zmianach wynosi 209.611,00 zł.

6. Nadzór inwestorski

Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania powierzono na podstawie umowy z dnia 1 lipca 2014 roku firmie INVEST Grzegorz Piwnik z Radomska za wynagrodzeniem 4.110,01 zł brutto; umowę zawarto na okres od dnia jej podpisania do dnia 1 września 2014 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy inspektor nadzoru wystawił fakturę nr 18/14/FVS z dnia 29 sierpnia 2014 roku na kwotę 4.110,01 zł. Zapłacono przelewem w dniu 11 września 2014 roku – WB 165/2014 z dnia 11 września 2014 roku. Operację ujęto na kontach Wn 080/Ma 201 i Wn 201/Ma 130; sfinansowano ze środków zaplanowanych w dziale 600 rozdział 60017 § 6050.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO-WARTOŚCIOWA)

Zasady ewidencji majątku Gminy Ładzice uregulowane zostały w *Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* – wprowadzonej zarządzeniem nr 16/2008 Wójta Gminy Ładzice z dnia 18 kwietnia 2008 roku, zmienionej zarządzeniem nr 72/2010 z dnia 20 grudnia 2010 roku.

Ewidencja księgowa ilościowo-wartościowa składników majątkowych prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu *Środki trwałe* firmy U.I. Info-System, R. i T. Groszek z Legionowa.

W Urzędzie Gminy Ładzice środki trwałe zakwalifikowane zostały do 4 kategorii, a mianowicie: środki trwałe istotne, pozostałe środki trwałe (wyposażenie), środki trwałe niskocenne, obce środki trwałe.

Do środków trwałych istotnych zalicza się w szczególności: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki, budowle, maszyny, urządzenia, środki transportu, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Zgodnie z przyjętymi w kontrolowanej jednostce zasadami rachunkowości - środki trwałe i pozostałe środki trwałe objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych objęte są ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną z uwzględnieniem podziału na grupy, podgrupy i rodzaje. Zasada powyższa nie dotyczy gruntów, które bez względu na wartość ewidencjonowane są na koncie 011 – środki trwałe. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej

w dniu zakupu kwoty 3.500,00 zł i powyżej kwoty 1.500,00 zł objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i umarzone są w 100% jednorazowo w momencie oddania ich do używania. Do umorzenia środków trwałych stosuje się stawki określone w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem zasad wynikających z ustawy o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne powyżej kwoty 3.500,00 zł umarza się wg stawek ustalonych przez Wójta Gminy.

Przychód środka trwałego księgowany jest na podstawie dowodu OT, który wystawiany jest na podstawie faktury, protokołu odbioru zadania inwestycyjnego, zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, aktu darowizny, umowy lub aktu notarialnego. Rozchód środków trwałych dokumentuje się dowodem likwidacji LT lub częściowej likwidacji LC, wystawianych na podstawie protokołu likwidacji, protokołu zakwalifikowania podzespołu jako zbędnego lub zużytego, zestawienia różnic inwentaryzacyjnych w zakresie niedoborów, faktury potwierdzającej sprzedaż środka trwałego.

Środki trwałe niskocenne o wartości nieprzekraczającej kwoty 1.500,00 zł nie podlegają ewidencji na kontach majątkowych określonych w zakładowym planie kont.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Ewidencja księgowa syntetyczna środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych prowadzona jest na kontach odpowiednio 011 i 013 opisanych w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Ładzice. Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa środków trwałych objętych ewidencją konta 011 prowadzona jest z uwzględnieniem grup rodzajowych środków trwałych. Do poszczególnych środków trwałych prowadzone są indywidualne karty środka trwałego uszczegóławiające zapisy ewidencji analitycznej. Ewidencja księgowa analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest również przy użyciu programu *Środki trwałe*.

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

Według ewidencji księgowej wartość środków trwałych objętych ewidencją konta 011 przedstawiała się następująco:

- stan na dzień 1 stycznia 2014 roku – **20.974.596,04 zł;**
- obroty w ciągu roku zwiększające wartość – 11.171.496,82 zł;
- obroty w ciągu roku zmniejszające wartość – 10.605.017,44 zł;
- stan na dzień 31 grudnia 2014 roku – **21.541.075,42 zł;**
- obroty na dzień 30 czerwca 2015 roku zwiększające wartość – 4.809,40 zł;
- obroty na dzień 30 czerwca 2015 roku zmniejszające wartość – 81.863,41 zł;
- stan na dzień 30 czerwca 2015 roku – **21.464.021,41 zł.**

Zwiększenie wartości majątku Gminy Ładzice w 2014 roku o kwotę 11.171.496,82 zł wynikało w szczególności:

- 1) z przyjęcia majątku do zlikwidowanego Zakładzie Gospodarki Komunalnej o wartości łącznej – 10.306.019,21 zł;
- 2) z zakupu gotowych środków trwałych na łączną kwotę – 91.160,22 zł;
- 3) z przyjęcia nowych nieruchomości o łącznej wartości – 45.369,00 zł, w tym nabycie gruntów pod drogę o wartości 2.000,00 zł oraz nieodpłatne nabycie gruntów o wartości – 43.369,00 zł;
- 4) ze zwiększenia wartości już istniejących środków trwałych (budowle) o łącznej wartości – 431.649,08 zł;
- 5) przyjęcia na majątek gminy zrealizowanych nowych inwestycji o łącznej wartości 297.299,31 zł.

Zmniejszenie stanu środków trwałych o kwotę – 10.605.017,44 zł spowodowane było:

- 1) przekazaniem majątku o wartości 10.393.468,71 zł na stan utworzonego Zakładu Gospodarki Komunalnej;
- 2) likwidacją środków trwałych w wartości – 125.208,73 zł;
- 3) przekazaniem do Starostwa Powiatowego w Radomsku nakładów w kwocie 69.707,00 zł poniesionych na budowę chodnika;
- 4) sprzedażą gruntów o wartości ewidencyjnej – 6.876,00 zł;
- 5) przekazaniem gruntów o wartości 9.757,00 zł na Skarb Państwa na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego z 2014 roku.

Zestawienie ilustrujące obroty zwiększające i zmniejszające stan majątku Gminy Ładzice objętego ewidencją konta 011 – środki trwałe w okresie 2014/2015 roku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Na podstawie wypisów z rejestrów gruntów oraz dokumentów potwierdzających ich nabycie, kontroli poddano poprawność prowadzenia ewidencji księgowej analitycznej środków trwałych zaklasyfikowanych do grupy 0 - grunty. Stwierdzono przypadki ujęcia w ewidencji analitycznej działek położonych w jednym obrębie i oznaczonych tym samym numerem ewidencyjnym działek, ujęcie w ewidencji księgowej gruntów nie stanowiących własności Gminy Ładzice, nie uwzględnienie w ewidencji księgowej podziału działek, wynikającego z decyzji administracyjnych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły przypadków:

1. W zakresie ujęcia w ewidencji księgowej gruntów położonych w jednym obrębie geodezyjnym i oznaczonych tym samym numerem działki:

obręb Janikowice - działka oznaczona numerem ewidencyjnym 372/19 – w jednej pozycji księgowej wyceniona na kwotę 320,00 zł i opisana jako *zajęta pod drogę w Janikowicach*, natomiast w drugim przypadku wyceniona na kwotę – 3.119,52 zł i opisana jako *działka Janikowice*; według aktu notarialnego rep. A nr 6253/2009 z dnia 20 sierpnia 2009 roku, działkę położoną we wsi Janikowice o obszarze 1ar 08m2 oznaczoną numerem 372/19 Gmina Ładzice nabyła za cenę 1.620,00 zł z przeznaczeniem regulacji granic drogi publicznej.

2. W zakresie ujęcia w ewidencji księgowej gruntów niestanowiących własności Gminy:

- obręb Zakrzówek Szlachecki

- w ewidencji księgowej figuruje działka oznaczona nr ewidencyjnym gruntów 706 o wartości księgowej 300,00 zł; według aktu notarialnego rep. A nr 3381/2006 z dnia 18 maja 2006 roku działki stanowiące własność Gminy Ładzice położone w miejscowości Zakrzówek Szlachecki oznaczone nr 705 i **706** o łącznej powierzchni 19 ar zostały sprzedane za cenę 6.473,32 zł;
- w ewidencji księgowej figurują działki oznaczone nr ewidencyjnymi gruntów 880 o wartości księgowej 648,00 zł i nr 881 o wartości księgowej 648,00 zł; według aktu notarialnego rep. A nr 5247/2014 z dnia 12 września 2014 roku działki stanowiące własność Gminy Ładzice położone w miejscowości Zakrzówek Szlachecki oznaczone nr 880 i 881 o łącznej powierzchni 800 m² zostały sprzedane za cenę 13.757,68 zł;
- w ewidencji księgowej figuruje działka oznaczona nr ewidencyjnym gruntów 839/2 o wartości księgowej 20,00 zł; według karty środka trwałego działka położona w m. Zakrzówek Szlachecki o pow. 0,55 ha nabyta została na podstawie decyzji Wojewody Piotrkowskiego nr 10203/92. W toku kontroli ustalono, że powyższą decyzją z dnia 31 grudnia 1991 roku Gmina Ładzice nabyła nieodpłatnie działki położone w obrębie Zakrzówek oznaczone nr ewidencyjnymi gruntów 938 i 939/2 o łącznej powierzchni 0,59 ha. Według wypisu z rejestru gruntów działka o numerze 839/2 o pow. 0,1 ha stanowi własność osób fizycznych.
- obręb Radziechowice Pierwsze - w ewidencji księgowej figuruje działka oznaczona nr ewidencyjnym gruntów 258 o wartości księgowej 5.580,00 zł; według wypisu z rejestru gruntów działka o numerze 258 o pow. 0,19 ha stanowi własność osób fizycznych (nabyte przez właścicieli aktem notarialnym rep. A 1899/2014 z dnia 27 marca 2014 roku);
- obręb Wola Jedlińska - w ewidencji księgowej figurują działki oznaczone nr ewidencyjnymi gruntów 2618 o wartości księgowej 24.000,00 zł i 2621 o wartości księgowej 30.000,00; według wypisu z rejestru gruntów zarówno działka o numerze 2618 o pow. 0,16 ha (księga wieczysta 23516) jak i działka nr 2621 o pow. 0,2 ha stanowią własność osób fizycznych (nabyta przez właścicieli aktem notarialnym rep. A 8234/2011 z dnia 25 listopada 2011 roku).

3. W zakresie nie uwzględnienia w ewidencji księgowej podziału gruntów

- obręb Radziechowice Drugie
 - w ewidencji księgowej figurują działki oznaczone nr 1328/7 i 1328/5, które decyzją Wojewody Łódzkiego nr 379/13 znak IA-II.7829.7.2012.ŁR z dnia 4 listopada 2013 roku (w sprawie udzielenia zezwolenia na realizację inwestycji drogowej polegającej na budowie autostrady A1) podzielone zostały na działki oznaczone numerami 1328/7=1328/10 i 1328/11 i 1328/5=1328/8 i 1328/9;
- obręb Zakrzówek Szlachecki - w ewidencji księgowej figurują działki oznaczone nr 843/3 i 860, które decyzją Wójta Gminy Ładzice znak 7430/3/2007 z dnia 23 lutego 2007 roku podzielone zostały na działki oznaczone numerami: 843/14, 843/15 i 843/16 oraz 860/1 i 860/2;
- obręb Ładzice - w ewidencji księgowej figurują działki oznaczone nr 1335 i 1411, które decyzją Starosty Radomszczańskiego znak PŚ.6330.1.2012.2013 z dnia 28 lutego 2014 roku podzielone zostały na działki oznaczone numerami: 1335/1 i 1335/2 oraz 1411/1 i 1411/2.

Powyższe ustalenia wskazują, że ewidencja księgowa gruntów prowadzona jest w sposób sprzeczny z zasadami określonymi w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, a w szczególności z zasadą wyrażoną w art. 4 ustawy,

który stanowi, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy; ponadto naruszono zasadę, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (art. 20 ust.1 ustawy).

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

Według polityki rachunkowości środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej kwotę 3.500,00 zł umarzane są przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisu dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. Umorzenia dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania.

Zestawienie ilustrujące prawidłowość stosowanych stawek amortyzacyjnych i umorzenia środków trwałych stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Testy dotyczące ewidencji majątku gminy stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona została zarządzeniem nr 38/2012 Wójta Gminy Ładzice z dnia 9 sierpnia 2012 roku. Zgodnie z zasadami określonymi w instrukcji inwentaryzację przeprowadza się w drodze:

- spisu z natury (środki pieniężne, akcje, obligacje, czeki, weksle, papiery wartościowe, środki trwałe z wyłączeniem gruntów i trudno dostępnych oglądowi, maszyny i urządzenia);
- uzgodnienia stanów składników majątkowych (aktywów i pasywów) w drodze uzyskania od banków i kontrahentów pisemnych potwierdzeń poprawności stanów wykazanych w księgach rachunkowych (środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty i pożyczki zaciągnięte w bankach, rozrachunki (należności) oraz pożyczki z wyłączeniem rozrachunków publicznoprawnych i z pracownikami oraz należności spornych i wątpliwych);
- drogą porównania z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald wynikających z ewidencji księgowej inwentaryzuje się m.in.: grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi, budynki i budowle, wartości niematerialne i prawne, zobowiązania, należności sporne i wątpliwe, rozrachunki o charakterze publicznoprawnym, rozrachunki z pracownikami, fundusze własne i specjalne, środki trwałe w budowie, ulepszenia w obcych środkach trwałych, zobowiązania wobec kontrahentów, udziały w obcych podmiotach.

W instrukcji ustalono również terminy inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych, wskazano osoby zobowiązane do wykonania czynności inwentaryzacyjnych, opisano sposób przeprowadzania inwentaryzacji według poszczególnych metod oraz ustalenia wyników inwentaryzacji, w tym ewentualnych różnic, a także obieg dokumentów dotyczących inwentaryzacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

3.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 90/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Ładzice zarządziła przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych takich jak: środki pieniężne w kasie Urzędu, druki ścisłego zarachowania, należności i zobowiązania, środki trwałe własne i obce znajdujące się w eksploatacji, wartości niematerialne i prawne, grunty oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe, budynki i budowle.

Zarządzeniem nr 91/2014 Wójta Gminy Ładzice z dnia 22 grudnia 2014 roku powołana została komisja inwentaryzacyjna oraz dwa zespoły spisowe. Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzację należy przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Według instrukcji inwentaryzacyjnej na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację następujących składników majątkowych:

- 1) grunty oraz środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony – inwentaryzację przeprowadza się poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację realnej wartości tych składników na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i zakończenia do dnia 15 stycznia roku następnego;
- 2) środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie niestrzeżonym – inwentaryzację przeprowadza się drogą spisu z natury na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i zakończenia do dnia 15 stycznia roku następnego;
- 3) wartości niematerialne i prawne – poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników na ostatni dzień każdego roku;
- 4) środki pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) drogą spisu z natury na ostatni dzień roku obrotowego;
- 5) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych – uzyskanie pisemnego potwierdzenia od banku prawidłowości wykazanego salda na ostatni dzień roku obrotowego;
- 6) składniki majątkowe stanowiące własność innych podmiotów – drogą spisu z natury na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i zakończenia do dnia 15 stycznia roku następnego;
- 7) należności i zobowiązania wobec pracowników – poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i zakończenia do dnia 15 stycznia roku następnego;
- 8) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych – poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację arealnej wartości tych składników - na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i zakończenia do dnia 15 stycznia roku następnego;
- 9) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych – poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację arealnej wartości tych składników - na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej

przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i zakończenia do dnia 15 stycznia roku następnego;

- 10) zobowiązania wobec kontrahentów – poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację arealnej wartości tych składników – na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i zakończenia do dnia 15 stycznia roku następnego;
- 11) pożyczki i kredyty – poprzez uzyskanie pisemnego potwierdzenia od banku prawidłowości wykazanego salda – na ostatni dzień roku obrotowego.

Kontrolą objęto przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji pełnej na dzień 31 grudnia 2014 roku. Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono:

1) **środki trwałe**

- a) wartość faktyczna środków trwałych (objętych ewidencją konta 011) uzyskana w drodze spisu z natury wynosi – 607.501,12 zł (według arkuszy spisu z natury);
- b) wartość środków trwałych zaklasyfikowanych do grupy: 0-grunty, 1-budynki i lokale, 2-objekty inżynierii lądowej i wodnej zinwentaryzowanych na dzień 31 grudnia 2014 roku w drodze weryfikacji salda, przedstawiała się następująco:

- **grunty (grupa 0)** – według protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji w zakresie gruntów, komisja w składzie Florentyna Koćwin – przewodnicząca Hanna Bachert – zastępca przewodniczącego dokonała w dniu 13 stycznia 2015 roku inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji salda na dzień 31 grudnia 2014 roku; stan mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2014 roku – wartość gruntów 6.810.578,46 zł; zestawienie jest zgodne z saldem wynikającym z zapisu w urządzeniach księgowych. Według zestawienia zbiorczego załączonego do przedmiotowego protokołu (dotyczącego pozycji – grunty) wartość wyjściowa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi – 6.781.842,46 zł; wartość gruntów sprzedanych/przekazanych – 428.723,00 zł; wartość gruntów nabytych – 457.459,00 zł. Stan na dzień 31 grudnia 2014 roku - 6.810.578,46 zł. Powyższe ustalenia wskazują, że faktycznie inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2014 roku przeprowadzona w drodze weryfikacji salda objęto jedynie grunty nabyte w 2014 roku o wartości 457.459,00zł oraz grunty zbyte w 2014 roku o wartości 428.723,00 zł;

- **budynki i lokale (grupa 1)** - według protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji w zakresie budynków i lokali oraz spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego, komisja w składzie Florentyna Koćwin – przewodnicząca Hanna Bachert – zastępca przewodniczącego dokonała w dniu 13 stycznia 2015 roku inwentaryzacji budynków i lokali oraz spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego w drodze weryfikacji salda na dzień 31 grudnia 2014 roku; stan mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2014 roku – wartość budynków i lokali oraz spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego wynosi 2.484.607,06 zł; zestawienie jest zgodne z saldem wynikającym z zapisu w urządzeniach księgowych. Według zestawienia zbiorczego budynków i lokali oraz spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego załączonego do przedmiotowego protokołu, wartość wyjściowa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi – 2.598.151,06 zł; budynki i lokale sprzedane/przekazane – 217.075,49 zł; budynki i lokale nabyte – 103.531,49 zł. Stan na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi -2.484.607,06 zł;

- **objekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)** - według protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji w zakresie obiektów inżynierii lądowej i wodnej,

komisja w składzie Florentyna Koćwin – przewodnicząca Hanna Bachert – zastępca przewodniczącego dokonała w dniu 13 stycznia 2015 roku inwentaryzacji obiektów inżynierii lądowej i wodnej w drodze weryfikacji salda na dzień 31 grudnia 2014 roku; stan mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2014 roku – wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej wynosi 11.403.903,39,06 zł; zestawienie jest zgodne z saldem wynikającym z zapisu w urządzeniach księgowych. Według zestawienia zbiorczego obiektów inżynierii lądowej i wodnej załączonego do przedmiotowego protokołu wartość wyjściowa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi – 10.922.101,50 zł; obiekty sprzedane/przekazane – 9.526.586,92 zł; obiekty nabyte – 10.098.378,81 zł. Stan na dzień 31 grudnia 2014 roku – 11.493.893,39 zł; c) wartość środków trwałych zaklasyfikowanych do grupy 6 – urządzenia techniczne zinwentaryzowanych na dzień 31 grudnia 2014 roku w drodze weryfikacji salda, przedstawiała się następująco: według protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji urządzeń technicznych komisja w składzie Florentyna Koćwin – przewodnicząca Hanna Bachert – zastępca przewodniczącego **dokonała w dniu 13 stycznia 2015 roku inwentaryzacji urządzeń technicznych w drodze weryfikacji salda na dzień 31 grudnia 2014 roku; stan mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2014 roku – wartość urządzeń technicznych – 87.917,83 zł;** zestawienie jest zgodne z saldem wynikającym z zapisu w urządzeniach księgowych. Według zestawienia zbiorczego załączonego do przedmiotowego protokołu (dotyczącego pozycji – urządzenia techniczne) wartość wyjściowa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi – 87.917,83 zł; stan na dzień 31 grudnia 2014 roku – 87.917,83 zł;

- 2) **pozostałe środki trwałe** - wartość faktyczna pozostałych środków trwałych w użytkowaniu uzyskana w drodze spisu z natury (objętych ewidencją konta 013) wynosi – 335.635,84 zł (wg arkuszy spisu z natury);
- 3) **wartości niematerialne i prawne** - wartość faktyczna składników majątku zaliczanych do wartości niematerialnych i prawnych **uzyskana w drodze spisu z natury (objętych ewidencją konta 020) wynosi – 95.542,11 zł;** wartości niematerialne i prawne ujęte zostały w arkuszach spisu z natury oznaczonych numerami 4,7,9,11,13,15,18,20,23,27,28,29,31,33,34,36,37,41,42 i 49.

Według protokołu inwentaryzacji nr 1/2015 sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku - saldo konta 011–środki trwałe, wynika z zestawienia sald kont analitycznych i wynosi – 21.541.075,42 zł; saldo konta 013-pozostałe środki trwałe, wynika z załączonego wydruku zestawienia obrotów i sald konta analitycznego i wynosi – 349.899,29 zł; saldo konta 020-wartości niematerialne i prawne wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych i wynosi 95.542,11 zł.

Komisja inwentaryzacyjna potwierdziła, że saldo badanej pozycji bilansowej konta 011 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi **21.541.075,42 zł** i wynika z:

- 1) weryfikacji kont księgowych takich jak: grupa 0 - grunty - 6.810.578,46 zł; grupa 1 – budynki i lokale – 2.484.607,06 zł; grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 11.493.893,39; grupa 6 – urządzenia techniczne – 87.917,83 zł; **ogólna wartość środków trwałych uzyskana w wyniku weryfikacji – 20.876.996,74 zł;**
- 2) zestawienia składników wykazanych w arkuszach spisu z natury o wartości 607.501,12 zł (**pomniejszonej o kwotę 6.771,00 zł ujętych w weryfikacji sald, co daje wartość 600.730,12 zł;**
- 3) zestawienia składników będących z użytkowaniu innych jednostek o wartości **63.348,56 zł.**

Poza tym komisja inwentaryzacyjna potwierdziła, że saldo badanej pozycji bilansowej konta 013 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 349.899,29 zł i wynika z zestawienia

składników wykazanych w arkuszach spisu z natury w kwocie – 335.635,84 zł; z zestawienia składników będących w użytkowaniu innych jednostek w wysokości 13.565,38 zł oraz z zatwierdzonych do wyksięgowania z ewidencji księgowej różnic inwentaryzacyjnych w wysokości 698,07 zł; saldo badanej pozycji bilansowej konta 020 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 95.542,11 zł i wynika z zestawienia składników wykazanych na arkuszach spisu z natury.

W przypadku inwentaryzacji gruntów przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2014 roku drogą weryfikacji salda stwierdzono, że inwentaryzacja tych środków trwałych przeprowadzona była nierzetelnie. Kontrola wykazała bowiem przypadki, że w ewidencji księgowej analitycznej na dzień 31 grudnia 2014 roku ujęte były grunty niestanowiące własności Gminy Ładzice, a mianowicie grunty zbyte w 2006, w 2011 i w 2014 roku. Powyższe wskazuje zatem, że inwentaryzacja gruntów w latach wcześniejszych przeprowadzana była również w sposób nierzetelny, a w związku z tym dokumentacja z poprzednich inwentaryzacji przyjęta do weryfikacji salda na dzień 31 grudnia 2014 roku nie była wiarygodna. Ponadto zauważyć należy, że pomimo, iż szczególnej uwadze poddano dokumenty mające wpływ na zmiany majątku Gminy w 2014 roku, kontrola wykazała, że w ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2014 roku figurowały działki zbyte w 2014 roku aktami notarialnymi z dnia 27 marca 2014 roku i z dnia 12 września 2014 roku.

Powyższe działanie narusza zasady wynikające z art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych (...) a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2 ustawy, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Wskazać należy, że odpowiednie dokumenty to w szczególności dokumenty wiarygodne, a zatem akty notarialne, decyzje komunalizacyjne, a także dokumenty potwierdzające weryfikację z lat poprzednich przeprowadzoną w sposób rzetelny i wiarygodny. Z powołanego przepisu wynika również, że wszystkie grunty stanowiące własność jednostki winny być zinwentaryzowane co najmniej raz w ciągu czterech lat. Poza tym wskazać należy, że weryfikacja to metoda inwentaryzacji polegająca na porównaniu zapisów ewidencji księgowej z dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W trakcie weryfikacji stwierdza się realną wartość i kompletność ujęcia składników majątkowych; w przypadku gruntów - w trakcie weryfikacji sprawdza się, czy jednostka dysponuje dokumentami stwierdzającymi jej prawny tytuł do gruntu o danej powierzchni i lokalizacji oraz czy w księgach wartość gruntu wykazana jest w prawidłowej wielkości. Oznacza to, że weryfikacja obejmuje składniki majątkowe (w badanym przypadku grunty) figurujące na stanie majątkowym, z wyłączeniem zbytych, czyli sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych.

Wskazać należy ponadto, że przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów w sposób zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości umożliwiłoby wyjaśnienie rozbieżności występujących w ewidencji analitycznej gruntów i doprowadzenie jej do stanu zgodnego ze stanem faktycznym.

Czynności dokonane przez Zespół powołany do przeprowadzenia weryfikacji gruntów na dzień 31 grudnia 2014 roku wskazują na nierzetelne wykonanie

powierzonego obowiązku, a tym samym na brak kontroli nad prawidłowością przeprowadzonej weryfikacji, którą zgodnie z § 7 pkt 3 instrukcji inwentaryzacyjnej sprawują bezpośredni przełożeni pracowników dokonujących weryfikacji stanów ewidencyjnych.

Poza tym stwierdzono, że wartości niematerialne i prawne (o łącznej wartości 95.542,11 zł) oraz urządzenia techniczne zaliczone do 6 grupy rodzajowej środków trwałych (o wartości 87.917,83 zł) również zinwentaryzowane zostały z naruszeniem zasad określonych przepisami ww. ustawy. Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych stosownie do art. 26 ust.3 ustawy o rachunkowości oraz uregulowań zawartych w instrukcji inwentaryzacyjnej - przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W przypadku środków trwałych takich jak urządzenia techniczne zaklasyfikowane do 6 grupy rodzajowej - inwentaryzacja tych środków trwałych powinna być przeprowadzona - stosownie do art. 26 ust.1 ustawy - drogą spisu z natury.

W sprawie inwentaryzacji nieruchomości gminnych przeprowadzonej w drodze weryfikacji wyjaśnienie do protokołu kontroli złożyła Skarbnik Gminy Pani Iwona Paul. Z wyjaśnienia wynika m.in., że cyt. „inwentaryzacja w drodze weryfikacji nieruchomości stanowiących własność Urzędu Gminy Ładzice została sporządzona w drodze porównania ewidencji księgowej znajdującej się w Referacie Finansowym z gminnym zasobem nieruchomości znajdującym się w Referacie Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Inwestycji zgodnie z § 6 ust.6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz.U. z 2013 r. poz. 289) oraz z dokumentami będącymi w posiadaniu Urzędu Gminy, takimi jak akty notarialne, decyzje komunalizacyjne, księgi budynków, OT, PT. Szczególną uwagę poświęcono dokumentom, które wpłynęły do jednostki w 2014 roku i miały wpływ na zmiany w majątku gminy. Ewidencja księgowa gruntów, budynków oraz środków trwałych z grupy 2 obiekty inżynierii lądowej i wodnej są zgodne z dokumentami, które są w posiadaniu Urzędu Gminy i potwierdzają prawo własności”.

Nawiązując do wyjaśnienia Skarbnika Gminy wskazać należy, iż rzetelne przeprowadzenie weryfikacji gruntów poprzez porównanie ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi własność Gminy skutkowałoby wyjaśnieniem i wyeliminowaniem nieprawidłowości stwierdzonych w czasie trwania czynności kontrolnych. Podkreślić należy również, że za odpowiedni dokument nie może być uznana ewidencja prowadzona przez innego pracownika Urzędu, tj. Referatu Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Inwestycji, gdyż dane zawarte w tej ewidencji mają charakter wtórny. Porównanie ewidencji księgowej z inną ewidencją prowadzoną przez pracownika tej samej jednostki nie może być wystarczające i uznane za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji, gdyż dokument ten nie ma cech odpowiedniego dokumentu.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Iwony Paul w sprawie inwentaryzacji nieruchomości w drodze weryfikacji stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2014 roku objęto również:

- rachunek budżetu (konto 133) – stan księgowy 2.680.523,86 zł.
- inwestycje i środki trwałe w budowie (konto 080) – stan księgowy 216.696,00 zł;

- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201) – stan księgowy Wn – 58,40 zł; strona Ma – 4.548,00 zł;
- należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221) – stan księgowy Wn – 222.809,21 zł;
- rozrachunki z budżetami (konto 225) – stan księgowy – Wn 296,61 zł;
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (konto 231) – stan księgowy strona Ma – 92.004,71 zł;
- pozostałe rozrachunki z pracownikami (konto 234) – stan księgowy strona Wn – 47.674,00 zł;
- pozostałe rozrachunki (konto 240 depozyty) – stan księgowy strona Ma 38.348,74 zł.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2013 - 2014

1. Porozumienie nr EED.11-2013 z dnia 16 grudnia 2013 roku w sprawie zwrotu dotacji udzielonej przez gminę Miasto Radomsko na pokrycie bieżących kosztów utrzymywania dziecka w Przedszkolach Niepublicznych w Radomsku, zamieszkałego na terenie Gminy Ładzice, zawarte na podstawie art. 14 ust.2 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw pomiędzy Gminą Miasto Radomsko a Gminą Ładzice. Przedmiotem Porozumienia jest zwrot przez Gminę Ładzice dotacji udzielonej przez Miasto Radomsko na pokrycie bieżących wydatków utrzymania dzieci z terenu Gminy Ładzice uczęszczających do Przedszkoli Niepublicznych w Radomsku. Zwrot dotacji dla Przedszkoli przysługuje na każde dziecko w wysokości 75% wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującą podstawę udzielenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, a także o kwotę dotacji celowej z budżetu państwa. Porozumienie obowiązuje od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.

Aneks nr 1/2014 do porozumienia nr EED.11/2013 z dnia 16 grudnia 2014 roku strony zmieniły § 2 Porozumienia, któremu nadano brzmienie: „zwrot dotacji przekazanych dla Przedszkoli Niepublicznych w Radomsku przysługuje na każde dziecko w wysokości 75% wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę udzielenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, a także o kwotę dotacji celowej z budżetu państwa, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę”.

2. Porozumienie nr PD.7134.5.14.2014 Zarządu Powiatu Radomszczańskiego z dnia 22 września 2014 roku w sprawie przejęcia do realizacji zadań z zakresu publicznych dróg powiatowych zawarte pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Ładzice. Na mocy niniejszego Porozumienia Gmina Ładzice przejmie od Powiatu Radomszczańskiego zadanie polegające na budowie chodnika w pasie drogowym

drogi powiatowej nr 1921E w miejscowości Radziechowice Pierwsze oraz w miejscowości Radziechowice Drugie o długości 400,0m. Gmina Ładzice pełnić będzie funkcję inwestora i na podstawie uchwały nr XXXIX/187/14 Rady Gminy Ładzice z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej dla Powiatu Radomszczańskiego w ramach realizacji niniejszego porozumienia, udzieli pomocy rzeczowej w postaci wykonania robót budowlanych związanych z budową chodnika, polegających na wykonaniu robót ziemnych, wywiezieniu ziemi, wykonaniu podbudowy, ustawieniu obrzeży chodnikowych, wykonaniu chodnika i zjazdów, ustawieniu krawężnika na ławie betonowej z oporem oraz zakupie piasku i cementu. Termin realizacji przedmiotu porozumienia ustalono od dnia podpisania do dnia 15 grudnia 2014 roku. Powiat Radomszczański w ramach Porozumienia zapewnia: kostkę brukową gr. 6 cm (615,00m²), kostkę brukową gr. 8 cm (205m²), krawężnik drogowy (13,0 m), krawężnik drogowy kanałowy (3,00 m), obrzeże chodnikowe w ilości 376,00 m). Po zakończeniu zadania i komisijnym odbiorze robót Gmina Ładzice przekaze Powiatowi wykonane roboty protokołem zdawczo-odbiorczym (PT) w terminie 14 dni.

3. Porozumienie nr 15/2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku w sprawie zwrotu dotacji udzielonej przez gminę Miasto Radomsko na pokrycie bieżących kosztów utrzymywania dziecka w Przedszkolach Niepublicznych w Radomsku, zamieszkałego na terenie Gminy Ładzice zawarte na podstawie art. 14 ust.2 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw pomiędzy Gminą Miasto Radomsko a Gminą Ładzice. Przedmiotem porozumienia jest zwrot przez Gminę Ładzice dotacji udzielonej przez Miasto Radomsko na pokrycie bieżących wydatków utrzymania dzieci z terenu Gminy Ładzice uczęszczających do Przedszkoli Niepublicznych w Radomsku. Zwrot dotacji dla Przedszkoli przysługuje na każde dziecko w wysokości 75% wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującą podstawę udzielenia dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, a także o kwotę dotacji celowej z budżetu państwa. Porozumienie obowiązuje od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.
4. W dniu 18 lutego 2014 roku Rada Gminy w Ładziechach podjęła uchwałę nr XXXVII/180/14 w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego między Gminą Ładzice i Miastem Radomsko, w sprawie powierzenia Miastu Radomsko zadań z zakresu lokalnego transportu zbiorowego. W wykonaniu postanowień ww. uchwały w dniu 7 marca 2014 roku zawarto Porozumienie Międzygminne nr TIN 12/2014 pomiędzy Gminą Miasto Radomsko a Gminą Ładzice w sprawie realizacji zadania w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Ładzice. Porozumienie zawarto na czas nieokreślony. Wysokość dopłaty w roku 2014 dla Gminy Ładzice wynosi 85.743,50 zł i wynika z przemnożenia ilości wozokilometrów do wykonania w roku (70.862,40 zł) przez koszt jednego wozokilometra (4,70 zł) pomniejszony o przychody ze sprzedaży biletów w przeliczeniu na jeden wozokilometr (3,49 zł). Wysokość miesięcznej raty dopłaty w okresie od stycznia do czerwca wynosić będzie 7.145,30 zł, natomiast wysokość dopłaty w okresie od lipca do grudnia będzie ustalona w aneksie do niniejszego Porozumienia, po przeliczeniu wysokości dopłaty w bieżącym roku.

XI. INNE USTALENIA - WYPŁATA JEDNORAZOWEGO DODATKU DLA NAUCZYCIELI ZA 2014 ROK

Zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zmianami) Gmina Ładzice sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2014 rok. Sprawozdanie zostało przekazane w dniu 7 stycznia 2015 roku zgodnie z art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej,
- Radzie Gminy Ładzice,
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego,
- dyrektorom szkół prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Dodatek uzupełniający wypłacono w dniu 29 grudnia 2014 roku.

W celu dokonania czynności sprawdzających kontrolującym przedstawiono następujące dokumenty:

- akta osobowe nauczycieli stażystów,
- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- karty wynagrodzeń pracowników za miesiące przepracowane w 2014 roku,
- listy wypłat dodatku uzupełniającego,
- potwierdzenia dokonania wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Kontrolą objęto ustalenie prawidłowości obliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia, osobistej stawki wynagrodzenia oraz wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2014 rok w stosunku do nauczycieli stażystów. W wyniku kontroli stwierdzono, że osobiste stawki wynagrodzeń nauczycieli wyliczane są na podstawie programu komputerowego. Stwierdzono, że w przypadku zatrudnienia nauczyciela w trakcie miesiąca osobista stawka wynagrodzenia obliczana jest jako iloraz dni które pozostały do końca miesiąca od dnia zatrudnienia i liczby 30. Powyższy sposób obliczania osobistej stawki wynagrodzenia został określony w przypadku przebywania nauczyciela na zwolnieniu lekarskim. Z załącznika nr 1 Sposób ustalania jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczyciela na danym stopniu awansu zawodowego do rozporządzenia ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku (Dz. U. nr 6 poz. 35 ze zm.) wynika, że ustalając okres zatrudnienia nauczyciela, który przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, za miesiąc przyjmuje się 30 dni.

Sposób obliczenia osobistej stawki wynagrodzenia nauczyciela stażysty zatrudnionego w trakcie miesiąca sporządzony w dniu 16 września 2015 roku przez Kierownika Gminnego Zespołu Administracyjnego Szkół w Ładziach stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Zestawienia dotyczące wyliczeń średniorocznego wskaźnika struktury, osobistych stawek wynagrodzeń oraz wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego stanowią załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 79 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 5/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Pani Wioletta Pichit – Wójt Gminy Ładzice
2. Pani Małgorzata Kańska-Kipigroch – Sekretarz Gminy
3. Pani Iwona Paul – Skarbnik Gminy
4. Pani Agnieszka Popiołek Kierownik Gminnego Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół,
5. Pani Anna Frankowska – Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Inwestycji
6. Pani Joanna Dryja - inspektor
7. Pani Jadwiga Jachowicz - inspektor
8. Pani Halina Starostka – inspektor
9. Pani Hanna Bachert – inspektor
10. Pani Magdalena Bujacz - podinspektor

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Zestawienie dowodów księgowych ujętych w dziennikach w latach 2014-2015 podanych kontroli na okoliczność przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej oraz prawidłowości dokonywania zapisów księgowych w dniach: 2-3 czerwca 2014 roku (liczba dziennika 7043-7111, poz. księgowa 090-1004); 1-2 września 2014 roku (liczba dziennika 10988-11054, poz. księgowa 1688-1705); 13-14 stycznia 2015 roku (liczba dziennika 270-308, poz. księgowa 46-56); 1-2 września 2015 roku (liczba dziennika 6745-6767, poz. księgowa 986-994); 8-9 września 2015 roku (liczba dziennika 6894-6951, poz. księgowa 1017-1035).
2. Test dotyczący kontroli wewnętrznej.
3. Protokół kontroli kasy.
4. Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Ładzice w latach 2014-2015.
5. Szczegółowe zestawienie działek opodatkowanych przez podatnika 1010020 wraz z klasyfikacją gruntów.
6. Wyjaśnienie inspektora Jadwigi Jachowicz z dnia 17 września 2015 roku dotyczące różnic w opodatkowaniu gruntów wraz z wyjaśnieniem podatnika z dnia 16 września 2015 roku dotyczącym deklaracji na podatek od nieruchomości.
7. Zestawienie należnych a niepobranych odsetek podatnika 80105.

8. Zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych.
9. Oświadczenie pracownika gospodarczego z dnia 7 października 2015 roku w sprawie potrącenia nadpłaconego wynagrodzenia.
10. Zestawienie źródeł finansowania inwestycji w latach 2014/2015 z uwzględnieniem podziału na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej ilustruje zestawienie stanowiące załącznik nr 11 do protokołu kontroli.
11. Zestawienie ilustrujące obroty zwiększające i zmniejszające stan majątku Gminy Ładzice objętego ewidencją konta 011 – środki trwałe w okresie 2014/2015 roku.
12. Zestawienie ilustrujące prawidłowość stosowanych stawek amortyzacyjnych i umorzenia środków trwałych.
13. Testy dotyczące ewidencji majątku gminy.
14. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Iwony Paul w sprawie inwentaryzacji nieruchomości w drodze weryfikacji.
15. Sposób obliczenia osobistej stawki wynagrodzenia nauczyciela stażysty zatrudnionego w trakcie miesiąca sporządzony w dniu 16 września 2015 roku przez Kierownika Gminnego Zespołu Administracyjnego Szkół w Ładzicach.
16. Zestawienia dotyczące wyliczeń średniorocznego wskaźnika struktury, osobistych stawek wynagrodzeń oraz wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 3 grudnia 2015 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Ładzicach.

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:

.....

(Bożena Wojnarowska)

Jednostka kontrolowana:

.....

(Małgorzata Łągiewska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)