

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Słupia
Termin kontroli:	16 marca – 29 maja 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Lech Leszczyński - inspektor
Okres objęty kontrolą	Lata 2013 - 2014
Numer i data upoważnienia:	WK 601 - 2/8/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Słupia położona jest w południowej części powiatu skierniewickiego w odległości 20 km od miasta powiatowego – Skierniewice, 40 km od miasta wojewódzkiego – Łódź i 90 km od Warszawy. Przez Gminę Słupia przebiega szlak kolejowy Warszawa – Łódź, droga wojewódzka Skierniewice – Jeżów, a droga krajowa jest w odległości 4 km.

Gmina Słupia graniczy z gminami: Lipce Reymontowskie, Godzianów, Głuchów, Jeżów i Rogów. W skład Gminy wchodzi następujące wsie: Słupia, Gzów, Bonarów, Krosnowa, Marianów, Nowa Krosnowa, Modła, Podłęczce, Wólka Nazdroje, Winna Góra, Zagórze. Wsie podzielone są na 14 sołectw (w tym: 3 sołectwa we wsi Słupia, 2 we wsi Bonarów).

Strukturę ludności Gminy Słupia na dzień: 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku obrazuje poniższa tabela:

Przedziały wiekowe	31.12.2013		31.12.2014	
	Kobiety	Mężczyźni	Kobiety	Mężczyźni
0-6	105	116	109	114
7-17	149	184	145	188
18	24	16	14	13
19-65	-	867	-	858
19-60	753	-	743	-
pow. 60	332	-	342	-
pow. 65	-	157	-	165
Razem	1.363	1.340	1.353	1.338
Ogółem	2.703		2.691	

Liczba bezrobotnych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 106 osób, z tego 55 kobiet i 51 mężczyzn a na dzień 31 grudnia 2014 roku 79 osób, z tego 34 kobiet i 45 mężczyzn.

Powierzchnia Gminy wynosi 41,16 km².

Urząd posiada NIP 8361832708, REGON 000549281.

Gmina posiada NIP 833-11-28-413, REGON 750148510.

Siedziba Urzędu Gminy Słupia znajduje się pod adresem: Słupia 136, 96-128 Słupia, tel. (46) 831-55-91, fax (46) 831-55-14.

Przeprowadzona kontrola miała charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Dla scharakteryzowania sytuacji finansowej Gminy Słupia, w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z wyliczono wskaźniki: budżetowe, na mieszkańca i dotyczące zobowiązań za lata 2012 - 2014.

Podstawowe dane potrzebne do ustalenia wskaźników finansowych zawiera poniższa tabela (więcej danych zawarto w niżej wymienionym załączniku nr 2 protokołu kontroli):

L.p.	Nazwa	Rok		
		2012	2013	2014
1	dochody ogółem	9.804.517,49	9.197.971,63	7.417.540,66
2	dochody bieżące	6.680.472,71	6.947.694,50	7.206.383,98
3	dochody własne	1.878.356,95	2.042.999,03	2.265.998,01
4	dochody majątkowe w tym:	3.124.044,78	2.250.277,13	211.156,68
5	dochody ze sprzedaży	0,00	0,00	56.100,00
6	wydatki ogółem	8.015.326,13	7.611.340,37	7.567.757,50
7	wydatki bieżące	6.305.568,66	6.740.666,96	6.858.105,22
8	wydatki na wynagrodzenia	3.275.625,62	3.380.153,26	3.435.299,13
9	wydatki majątkowe	1.709.757,47	870.673,41	709.652,28
10	nadwyżka operacyjna (dochody bieżące - wydatki bieżące)	374.904,05	207.027,54	348.278,76
11	liczba mieszkańców na 31 grudnia każdego roku	2700	2703	2691
12	zobowiązania ogółem	4.818.849,30	3.237.892,00	3.420.537,68
13	zobowiązania ogółem bez zobowiązań unijnych	1.070.040,00	1.364.830,00	1.622.399,68
14	obsługa zadłużenia	108.014,78	66.482,58	64.877,82
15	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00
16	spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek	2.989.645,00	3.027.027,30	74.924,00
17	spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne	192.481,00	1.151.280,00	0,00

W oparciu o wymienione powyżej dane oraz zawarte w *załączniku nr 2 protokołu kontroli* ustalono wskaźniki finansowe charakteryzujące sytuację finansową Gminy Słupia, które zestawiono w poniżej wyszczególnionych tabelach:

Lp.	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2012	2013	2014
I.	WSKAŹNIKI BUDŻETOWE				
			w %		
1	WB1	udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	68,14	75,54	97,15
2	WB2	udział dochodów własnych w dochodach ogółem	19,16	22,21	30,55
3	WB3	udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	3,82	2,25	4,70
4	WB4	udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	21,33	11,44	9,38
5	WB5	obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodnymi od wynagrodzeń	51,95	50,15	50,09
6	WB6	udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	3,82	2,25	5,45
7	WB7	wskaźnik samofinansowania	204,65	282,23	78,83

Z tabeli wynika, że:

Wskaźnik WB1

Wskaźnik obrazuje, jaką część w dochodach ogółem stanowią dochody bieżące (dochody niebędące dochodami majątkowymi) w poszczególnych latach (2012, 2013 i 2014). Ww.

wskaźnik kształtował się na dość wysokim poziomie. W 2014 roku dochody bieżące stanowiły 97,15% dochodów ogółem.

Wskaźnik WB2

Wskaźnik określa, jaką część w dochodach ogółem stanowią dochody własne (dochody ogółem pomniejszone o subwencję ogólną i dotacje) w poszczególnych latach (2012, 2013 i 2014). W 2014 roku dochody własne stanowiły 30,55% dochodów ogółem i były wyższe w stosunku do lat poprzednich.

Wskaźnik WB3

Wskaźnik określa stopień możliwości zwiększenia wydatków inwestycyjnych lub bieżących w stosunku do osiągniętych dochodów. Z danych w tabeli wynika, że w 2012 roku wskaźnik ten wynosił 3,82%, w 2013 roku zmalał do 2,25% a 2014 roku wzrósł do 4,70%. Dodatni poziom wskaźnika wskazuje na to, że Gmina Słupia wypracowuje nadwyżkę operacyjną, tj. dochody bieżące wystarczają na pokrycie wydatków bieżących.

Wskaźnik WB4

Wskaźnik określa udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten malał od 2012 roku z poziomu 21,33%, a w 2014 roku wydatki majątkowe stanowiły 9,38% ogółu wydatków w jednostce.

Wskaźnik WB5

Wskaźnik określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. W latach 2012– 2014 ww. wskaźnik oscylował w granicy 50 punktów procentowych.

Wskaźnik WB6

W związku z brakiem dochodów z tytułu sprzedaży majątku wskaźnik WB6 w latach 2012-2013 pozostał na poziomie wskaźnika WB3. W 2014 roku z uwagi na sprzedaż majątku (autobusu Autosan za kwotę 56.100,00zł) wynosił 5,45%.

Wskaźnik WB7

Wskaźnik wykazuje zdolność samofinansowania. W kontrolowanej jednostce w 2012 roku wskaźnik ten kształtował się na wysokim poziomie 204,65%, w 2013 roku wzrósł do poziomu 282,23 punktów procentowych, a w 2014 roku spadł do poziomu 78,83%. W latach 2012-2013 Gmina otrzymała wysokie dofinansowanie z Unii Europejskiej na zadanie inwestycyjne - Budowę oczyszczalni ścieków i kanalizacji w miejscowości Słupia.

L.p.	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2012	2013	2014
II.	WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA		2012	2013	2014
			w zł		
1	WL1	transfery bieżące na mieszkańca	1.703,53	1.746,97	1.814,60
2	WL2	nadwyżka operacyjna na mieszkańca	138,85	76,59	129,42
3	WL3	zobowiązania ogółem na mieszkańca	1.784,76	1.197,80	1.271,10
4	WL4	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	396,31	504,93	602,90

Jak wynika z tabeli:

Wskaźniki WL1,2,3,4

Kwota subwencji ogólnej i dotacji bieżącej w przeliczeniu na jednego mieszkańca Gminy Słupia wykazywała tendencję wzrostową, ponieważ w 2013 roku wzrosła o 43,44 zł w porównaniu z 2012 rokiem a w 2014 roku wynosiła 1.814,60 zł i wzrosła o 67,63 zł w porównaniu z 2013 rokiem. Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2014 roku wynosiła 129,42 zł. W 2014 roku kwota zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w przeliczeniu na jednego mieszkańca wyniosła 602,90 zł i wzrosła w porównaniu do lat ubiegłych. Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy w latach 2012-2013 Gmina korzystała w dużym stopniu z wyprzedzającego finansowania z uwagi na zadanie inwestycyjne – Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji w miejscowości Słupia w związku z tym zobowiązania ogółem na jednego mieszkańca (wskaźnik WL3) był najwyższy w 2012 roku i wynosił 1.784,76 zł.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2012	2013	2014
III.	WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH		2012	2013	2014
			w %		
1	WZ1	udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	49,15	35,20	46,11
2	WZ2	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	10,91	14,84	21,87
3	WZ3	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	31,59	33,63	1,88
4	WZ4	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	3,06	13,24	0,87
5	WZ5	obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia	164,91	151,42	6,17
6	WZ6	obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	140,76	141,55	97,11
7	WZ7	udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
8	WU1	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
9	WU2	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Z tabeli wynika jak niżej:

Wskaźnik WZ1-6

W 2012 roku zobowiązania Gminy Słupia stanowiły 49,15% dochodów ogółem, w 2013 roku zmniejszyło się do poziomu 35,20%, w 2014 roku wzrosło jednak do poziomu 46,11%. W 2012 roku wskaźnik WZ3 określający wydatki na obsługę zadłużenia obejmującego odsetki i spłaty rat kapitałowych wynosił 31,59% dochodów ogółem i zmalał do poziomu 1,88% w 2014 roku. Im mniejsza jest wartość tej relacji tym zmniejsza się ryzyko wystąpienia niewypłacalności jednostki samorządu terytorialnego. Wskaźnik WZ6 obrazujący obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia wyniósł 140,76%, po czym w roku 2014 zmalał do 97,11%. W związku z tym, że w Gminie Słupia w latach 2011 – 2013 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wartość wskaźników WZ7, WU1 i WU2 wyniosła 0.

Szczegółowe zestawienie danych do wyliczenia wskaźników charakteryzujących sytuację finansową jednostki – Gminy Słupia oraz szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2013 i 2014 roku stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.

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

Wskaźnik przypadających w danym roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń,

w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Gminy Słupia wyniósł:

- w 2014 roku – 0,82%.
- w 2015 roku – 3,10%.

i nie przekroczył średniej arytmetycznej z obliczonych ostatnich trzech lat, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu gminy. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniósł 2,51% dla 2014 roku i 4,91% dla 2015 roku.

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

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

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wysokość dochodów bieżących i wydatków bieżących za lata 2013 – 2015 Gminy Słupia kształtowała się następująco:

	2013	2013	2014	2014	2015
	Plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan
Dochody bieżące	6.651.258,00	6.947.694,50	7.651.581,38	7.206.383,98	7.127.611,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	-	-	-	-	-
Wolne środki	-	56.925,66	62.599,62	62.600,96	-
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	6.651.258,00	7.004.620,16	7.714.181,00	7.268.984,94	7.127.611,00
Wydatki bieżące	6.266.973,00	6.740.666,96	7.226.432,34	6.858.105,22	6.505.580,37
Wynik	384.285,00	263.953,20	487.748,66	410.879,72	622.030,63

Analiza danych dotyczących wysokości planowanych i wykonanych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących za lata 2013 i 2014 oraz planu ww. wielkości na 2015 rok wykazała, że:

- planowane i wykonane dochody bieżące na 2013 i 2014 rok przewyższały wydatki bieżące,
- planowane na 2015 rok dochody bieżące były wyższe niż wydatki bieżące, z czego wynikała planowana nadwyżka operacyjna (w kwocie wykazanej w powyższej tabeli).

W związku z powyższymi ustaleniami Gmina Słupia przy uchwalaniu budżetu na lata 2013, 2014 i 2015 przestrzegała wymogów art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wymogi wynikające z zapisów art. 242 ust. 2 ww. ustawy zostały zachowane również w odniesieniu do wykonania budżetu Gminy za 2013 i 2014 rok.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Gminy

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2013 - 2014 funkcję Przewodniczącego Rady Gminy pełniła HALINA DZIUDA wybrana w dniu 1 grudnia 2010 roku uchwałą Rady Gminy Słupia nr 1/1/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Aktualnie funkcję Przewodniczącego Rady Gminy (w kadencji 2014 - 2018) pełni MAREK PIĘCEK wybrany zgodnie z uchwałą nr I/1/14 Rady Gminy Słupia z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy Słupia.

Wójt

W okresie objętym kontrolą Wójtem Gminy Słupia był MIROSŁAW MATULSKI wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się dnia 21 listopada 2010 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Słupi z dnia 22 listopada 2010 roku.

MIROSŁAW MATULSKI ponownie został wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Słupi z dnia 17 listopada 2014 roku.

W okresie objętym kontrolą i w latach wcześniejszych nie zatrudniano zastępcy Wójta.

Skarbnik Gminy

AGNIESZKA MIKINA powołana została na stanowisko Skarbnika Gminy Słupia z dniem 1 października 2011 roku uchwałą nr XI/57/11 Rady Gminy Słupia z dnia 30 września 2011 roku.

Sekretarz Gminy

Sekretarzem Gminy Słupia jest MAŁGORZATA BACHURA powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Słupia nr XI/43/07 z dnia 11 października 2007 roku. Z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.) dotychczasowy stosunek pracy Sekretarza zatrudnionego na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z prowadzonym rejestrem, w Gminie Słupia w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2011 - 2014 funkcjonowały (i funkcjonują nadal) w formie jednostek budżetowych – wg zapisów w statutach - następujące jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,

- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Słupi,
- Gminny Ośrodek Oświaty Kultury i Sportu w Słupi,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Winnej Górze.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Słupia, funkcjonujących w okresie objętym kontrolą *stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli*. W powyższym wykazie zawarto informacje: nazwę i siedzibę jednostki, prawno-organizacyjną formę działalności, nazwę i datę aktu tworzącego jednostkę, uchwałę w sprawie statutu, oraz nazwisko i datę zatrudnienia kierownika danej jednostki organizacyjnej.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Skarbnika Agnieszki Mikiny Urząd Gminy prowadzi ewidencję finansowo-księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Ewidencja prowadzona jest w oddzielnych urządzeniach księgowych i nie stanowi integralnej części księgowości Urzędu.

Obsługa finansowo – księgową gminnych jednostek oświatowych prowadzona jest przez Gminny Ośrodek Oświaty Kultury i Sportu, który powstał z połączenia Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut Gminy

Statut Gminy Słupia przyjęty został uchwałą nr VIII/43/03 Rady Gminy Słupia z dnia 17 września 2003 roku. Statut opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 286, poz. 2490 w dniu 28 października 2003 roku. Statut Gminy Słupia zawiera: postanowienia ogólne, organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Gminy, zasady i tryb działania: Komisji Rewizyjnej, Rady, Wójta, jednostek pomocniczych (sołectw) oraz zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, komisji i Wójta. Do dnia niniejszej kontroli dokonano jednej zmiany statutu – uchwałą nr XXXIV/154/06 Rady Gminy z dnia 25 maja 2006 roku – opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 257, poz. 1984 w dniu 22 lipca 2006 roku.

Regulamin organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy określały regulaminy:

- od dnia 1 marca 2012 roku regulamin organizacyjny wprowadzony w życie zarządzeniem nr 1/2012 Wójta Gminy Słupia z dnia 2 stycznia 2012 roku.
- do dnia 29 lutego 2012 roku regulamin organizacyjny, wprowadzony w życie zarządzeniem nr 2/2003 Wójta Gminy Słupia z dnia 15 stycznia 2003 roku, ze zmianami wdrożonymi zarządzeniami Wójta Gminy Słupia: nr 7 z dnia 25 kwietnia 2007 roku oraz nr 50 z dnia 31 grudnia 2007 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Słupia nie skorzystała z możliwości *określenia*, w oparciu o art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. "a" ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2013 roku, Dz. U. poz. 594 ze zm.) *zasad* nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej. Rada Gminy Słupia podejmowała uchwały, w powyższym zakresie, każdorazowo w miarę potrzeby.

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

Zgodnie z art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych, pochodzących z nielegalnych i nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, obecnie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U nr 46, poz. 276 ze zm.) jednostka zarządzeniem Wójta nr 5/2007 z dnia 30 marca 2007 roku wprowadziła w życie instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Słupia i ustanowiła koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w osobie p.o. Sekretarza Gminy Aliny Latek. Aktualnie, na podstawie zarządzenia nr 9/08 Wójta Gminy Słupia z dnia 5 maja 2008 roku koordynatorem ds. współpracy z GIIF ustanowiona została Sekretarz Gminy Małgorzata Bachura.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2013 - 2014 obowiązywało zarządzenie Wójta Gminy Słupia nr 39/10 z dnia 8 października 2010 roku w sprawie określenia zasad prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Słupi, w jednostkach organizacyjnych Gminy oraz jej koordynacji. Zgodnie z tym zarządzeniem osobą odpowiedzialną za wykonanie zarządzenia i kontrolę zarządczą w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych jest Skarbnik.

Ogólne unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte są w dokumentach:

- statucie Gminy Słupia przyjętym uchwałą nr VIII/43/03 Rady Gminy Słupia z dnia 17 września 2003 roku; w rozdziale 3 – Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej – zapisano, że Rada Gminy poprzez Komisję Rewizyjną kontroluje działalność gospodarczą, finansową i organizacyjno – administracyjną pod kątem zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności,
- regulaminie organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem nr 1/2012 Wójta Gminy Słupia z dnia 2 stycznia 2012 roku; w rozdziale VII – organizacja działalności kontrolnej i nadzoru – ustalono, że Wójt Gminy, Sekretarz, Skarbnik oraz pracownicy Urzędu - upoważnieni na piśmie - kontrolują całość działalności Urzędu.

Ponadto na elementy kontroli wewnętrznej (w tym finansowej w ramach kontroli zarządczej) funkcjonującej w Urzędzie Gminy w Słupi wskazują również zapisy, m.in. w niżej wymienionych dokumentach:

- zarządzeniu nr 1/2009 Wójta Gminy Słupia z dnia 2 stycznia 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy Urzędu Gminy w Słupi,
- zarządzeniu nr 20 /2009 Wójta Gminy Słupia z dnia 5 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Słupi, wraz ze zmianami,
- zarządzeniu nr 18/2014 Wójta Gminy Słupia z dnia 25 marca 2014 roku w sprawie ustalenia regulaminu dokonywania okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w tym kierowniczych stanowiskach urzędniczych w Urzędzie Gminy w Słupi oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych,

- zarządzeniu nr 32/2009 Wójta Gminy Słupia z dnia 31 lipca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz ze zmianą zawartą w zarządzeniu nr 5/2012 Wójta Gminy Słupia z dnia 19 stycznia 2012 roku,
- zarządzeniu nr 67/2013 Wójta Gminy Słupia z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki pracowników samorządowych Urzędu Gminy w Słupi,
- instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo - księgowych wprowadzonej załącznikiem nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy Słupia nr 1 /2006 z dnia 3 stycznia 2006 roku,
- polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 66/12 Wójta Gminy Słupia z dnia 31 grudnia 2012 roku,
- instrukcji gospodarowania majątkiem w Urzędzie Gminy w Słupi wprowadzonej zarządzeniem nr 50/2013 Wójta Gminy Słupia z dnia 20 listopada 2011 roku,
- instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 49/2013 Wójta Gminy Słupia z dnia 20 listopada 2013 roku,
- instrukcji postępowania w sprawach przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu wprowadzonej zarządzeniem nr 5/2007 Wójta Gminy Słupia z dnia 30 marca 2007 roku,
- zarządzeniu nr 59/13 Wójta Gminy Słupia z dnia 6 grudnia 2013 roku powołującym stałą komisję likwidacyjną,
- zasadach technicznego zabezpieczenia wartości pieniężnych oraz fizycznej ochrony tych wartości w czasie magazynowania i transportu wprowadzonych zarządzeniem nr 2/07 Wójta Gminy Słupia z dnia 10 stycznia 2007 roku,
- instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych oraz polityki bezpieczeństwa danych osobowych - wprowadzonej i wdrożonej do stosowania zarządzeniem nr 16/08 Wójta Gminy Słupia z dnia 19 czerwca 2008 roku.

Powyższe ustalenia wynikają z przedstawionych kontrolującemu zarządzeń Wójta Gminy Mirosława Matulskiego oraz pisemnej informacji Sekretarza Gminy Małgorzaty Bachury, *stanowiącej załącznik nr 4 niniejszego protokołu kontroli.*

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Agnieszki Mikiny - Skarbnika Gminy ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy. Kierownik jednostki powierzył z dniem 1 marca 2012 roku Skarbnikowi Gminy na piśmie opracowany zakres czynności celem zapewnienia sprawnego funkcjonowania gospodarki finansowej Gminy - na podstawie § 8 regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Słupi.

Zgodnie z § 14 regulaminu organizacyjnego w badanym okresie na stanowiskach związanych z księgowością oprócz Skarbnika zatrudnione były 3 osoby. Dokonano porównania zadań Referatu Finansowego (zawartych w § 16 regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Słupi) oraz zadań wynikających z zakresów czynności dla poszczególnych pracowników Referatu i stwierdzono, że są one spójne. W zakresach czynności pracowników zostały ustalone zastępstwa na okoliczność nieobecności.

W okresie objętym kontrolą procedury określające obieg dokumentów finansowo - księgowych zawarte były w wymienionej powyżej instrukcji sporządzania kontroli i obiegu dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Słupia.

W Urzędzie Gminy w Słupi nie wprowadzono odrębnych unormowań w zakresie obiegu dokumentów wpływających do jednostki - obowiązującym w tym względzie uregulowaniem była instrukcja kancelaryjna ustalona rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 roku nr 14, poz. 67) na podstawie, której Wójt

Gminy Słupia wydał zarządzenie nr 7/2011 z dnia 23 lutego 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla Urzędu Gminy w Słupi określając, że dokumentowanie przebiegu, załatwiania i rozstrzygania spraw w Urzędzie Gminy w Słupi prowadzone jest w systemie tradycyjnym oraz wskazał koordynatora czynności kancelaryjnych (zarządzeniem nr 8/2011 z dnia 23 lutego 2011 roku).

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że faktury i rachunki były rejestrowane w dniu ich wpływu i dalej przekazywane do pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację zdarzenia gospodarczego, w celu sprawdzenia i dokonania ich opisu. Następnie dokumenty przekazywane były do księgowości w celu sprawdzenia ich pod względem formalno - rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty i ewidencji księgowej.

Kontroli prawidłowości rejestracji dokumentów wpływających do jednostki dokonano w oparciu o dokumenty zaewidencjonowane przez jednostkę w maju 2014 roku, grudniu 2014 roku oraz styczniu 2015 roku – łącznie skontrolowano ... dokumentów (ww. dokumenty opisano w rozdziale IV „Rozrachunki i roszczenia” a ich wykaz zawarto w załączniku do niniejszego protokołu kontroli).

Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę procedur kontroli zbadano w trakcie kontroli wydatków dotyczących 2013 i 2014 roku i poniesionych na: realizację inwestycji i wynagrodzenia opisanych w dalszej części niniejszego protokołu.

Zgodnie z informacją Wójta Gminy - *stanowiącą załącznik nr 5 protokołu kontroli* - pracownicy Referatu Finansowego zostali zapoznani z procedurami kontroli wewnętrznej ustnie podczas spotkań oraz narad. Ponadto pracownicy zostali także poinformowani o tym, że dokumenty dotyczące procedury kontroli wewnętrznej znajdują się do wglądu u Sekretarza Gminy oraz na stronie internetowej i w każdej chwili mają możliwość zapoznania się z nimi.

Kontrolę przestrzegania przepisów w zakresie kontroli wewnętrznej przeprowadzono w oparciu o test kontrolny stanowiący załącznik nr 6 protokołu kontroli.

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w dniach: od 14 czerwca do 20 września 2011 roku (z przerwami). Okres objęty kontrolą obejmował lata 2009 - 2010 oraz wcześniejsze przy kontroli wybranych zagadnień. Prezes RIO w Łodzi pismem WK - 6020/16/2012 z dnia 24 lutego 2012 roku skierował do Wójta Gminy Słupia wystąpienie pokontrolne (do Urzędu Gminy wpłynęło 1 marca 2012 roku). Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Słupia przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak: Fn. 1710.1.2012 z dnia 26 marca 2012 roku.

W dniach 12 czerwca – 18 lipca 2014 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego. Szczegółowy zakres kontroli obejmował: weryfikację przestrzegania przez kontrolowaną jednostkę samorządową ustawowo wyznaczonych limitów zadłużenia; rzetelności danych prezentowanych przez tę jednostkę, niezbędnych do oceny jej sytuacji finansowej oraz rzetelność prognozowania podstawowych parametrów finansowych w aspekcie konieczności wykazania zachowania w 2014 roku wskaźnika limitującego zadłużenie wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem WK - 602/55/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku skierował do Wójta Gminy Słupia wystąpienie pokontrolne (data wpływu do jednostki 4 grudnia 2014 roku). Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Słupia przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem nr: Fn.1710.1.2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku.

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

Kontrole w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone w Urzędzie Gminy Słupia przez inne podmioty zewnętrzne w latach 2012 - 2014 zestawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 7 protokołu kontroli.

Z powyższego wykazu (zawierającego rubryki: nazwa instytucji przeprowadzającej kontrolę, tematyka kontroli, czas trwania kontroli) wynika, że w latach 2012-2014 kontrole m.in. w zakresie gospodarki finansowej przeprowadziły następujące podmioty:

- Urząd Marszałkowski w Łodzi (4 kontrole w 2012 roku, 3 kontrole w 2013 roku oraz 1 kontrolę w 2014 roku),
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi (kontrola w 2012 roku),
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (kontrola w 2012 roku, 2 kontrole w 2013 roku).

5. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Salda kont bankowych na dzień 31 grudnia 2014 roku w organie i jednostce przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto księgowo	Stan na 31.12.2014
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
	Rachunek budżetu	133-1	209.232,18
	Rachunek lokat terminowych	133-2	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
	Rachunek bieżący jednostki (konto dochodów)	130-1	740,62
	Rachunek bieżący jednostki (konto wydatków)	130-2	0,00
	Rachunek depozytowy, prowadzony dla jednostki jako subkonto (wadia, zabezpieczenie robót)	139-1	13.697,41
	Rachunek bieżący, prowadzony jako subkonto na dokształcanie młodocianych	139-2	0,00
	Rachunek bieżący, prowadzony jako subkonto dla wpłat opłat za zagospodarowanie odpadów	139-3	0,00
	Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych	135-1	12.078,15

Kontrolujący stwierdził, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kontach księgowych są zgodne z wystawionymi przez Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu Oddział w Słupi potwierdzeniami sald na koniec dnia 31 grudnia 2014 roku.

6. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORECZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Odstąpiono od kontroli ze względu na przeprowadzoną kontrolę w powyższym zakresie w II półroczu 2014 roku.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zasady rachunkowości w kontrolowanej jednostce, zawarto w:

- polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 66/12 Wójta Gminy Słupia z dnia 31 grudnia 2012 roku (ze zmianą dokonaną zarządzeniem nr 28/15 Wójta Gminy Słupia z dnia 30 kwietnia 2015 roku), opisującej: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, wykaz i opis systemów przetwarzania danych, oraz system ochrony danych,
- zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Słupia oraz zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Słupi, stanowiących załączniki do zarządzenia nr 66/12 Wójta Gminy Słupia z dnia 31 grudnia 2012 roku,
- polityce (zasadach) rachunkowości dla realizacji projektu „Tradycje Gminy Słupia poprzez utworzenie młodzieżowego zespołu ludowego oraz poznanie rzemiosła ludowego” wprowadzonych zarządzeniem nr 1/14 Wójta Gminy Słupia z dnia 8 stycznia 2014 roku,
- polityce (zasadach) rachunkowości dla realizacji projektu „Rozwijanie aktywności społeczności lokalnej poprzez wyposażenie świetlicy wiejskiej w miejscowości Zagórze” wprowadzonych zarządzeniem nr 13/14 Wójta Gminy Słupia z dnia 28 lutego 2014 roku,
- polityce (zasadach) rachunkowości dla realizacji projektu „Rozwijanie aktywności społeczności lokalnej poprzez wyposażenie oraz modernizację świetlicy wiejskiej w miejscowości Modła” wprowadzonych zarządzeniem nr 14/14 Wójta Gminy Słupia z dnia 28 lutego 2014 roku,
- polityce (zasadach) rachunkowości dla realizacji projektu „Zakup i montaż wiat i trybuny na boisku sportowym w miejscowości Słupia” wprowadzonych zarządzeniem nr 66/14 Wójta Gminy Słupia z dnia 4 listopada 2014 roku,
- instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 01/2006 Wójta Gminy Słupia z dnia 3 stycznia 2006 roku.

Wymieniona dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu jednostki (organu) oraz wykaz i zasady funkcjonowania kont dla jednostki budżetowej,
- opisywała system przetwarzania danych – w tym wykaz programów komputerowych finansowo – księgowych z opisem ich funkcjonowania,
- opisywała zasady ochrony i metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania danych komputerowych. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa – na płytach CD lub innych nośnikach elektronicznych na koniec każdego miesiąca. Programy zabezpieczono

identyfikatorami i hasłami dostępu dla każdego pracownika korzystającego z programu. Ponadto dla zapewnienia prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się aplikacje antywirusowe oraz odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych oraz systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

Analiza wyżej wymienionej dokumentacji wykazała, że dokumentacja opisująca zasady rachunkowości, odpowiada wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Gminy w Słupi prowadzi rachunkowość Gminy Słupia, jako organu finansowego, Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej oraz organu podatkowego. W Urzędzie Gminy w Słupi prowadzone są odrębne księgi rachunkowe dla ewidencji zdarzeń gospodarczych zachodzących w poszczególnych jednostkach oraz sporządza się sprawozdania jednostkowe dla:

- Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Gminnego Ośrodka Oświaty, Kultury i Sportu w Słupi,
- Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Winnej Górze,
- Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Słupi.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Ewidencja księgowa przy użyciu systemu informatycznego obejmuje zbiory zapisów księgowych tworząc:

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

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Gmina Słupia prowadzi odrębny dziennik dla budżetu Gminy Słupia i Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje licencjonowane komputerowe programy finansowo - księgowe zakupione w firmie Usługi Informatyczne „PROINFO”, wykonane przez firmę Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM T. i R. Groszek s. j. Legionowo, składających się z systemów: „Księgowość budżetowa”, „Podatki”, „Woda”, „Auta”, „Kadry i płace”. Zestawienie wszystkich programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy w Słupi wraz z opisem programu i przeznaczeniem zawarto w opisie przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości stanowiących załącznik do zarządzenia nr 66/12 Wójta Gminy Słupia z dnia 31 grudnia 2012 roku. Ponadto w jednostce wykorzystywany jest program BESTIA, Płatnik oraz program obsługujący świadczenia rodzinne.

Księgi rachunkowe prowadzone były w sposób zapewniający trwałość zapisów i wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego. Dokumenty stanowiące podstawę ich zaewidencjonowania, przechowywane są w oddzielnie założonych na dany miesiąc segregatorach. Każdy segregator posiada dokumenty księgowe ułożone narastająco i księgowane w komputerze od pierwszej pozycji narastająco.

Prawidłowości dokonywania zapisów księgowych sprawdzono na podstawie ewidencji zaszczości gospodarczych w dzienniku w okresie od 1 do 10 kwietnia 2014 roku oraz wymienionych w rozdziale IV pkt 1 niniejszego protokołu kontroli faktur i rachunków stanowiących salda konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na koniec 2013 roku i 2014 roku oraz wytypowanych do kontroli 12 faktur i rachunków za grudzień 2014 i 10 dowodów źródłowych za styczeń 2015 roku ewidencjonowanych na koncie 201 a także 9 faktur i rachunków dotyczących badanego zadania inwestycyjnego opisanego w dalszej części protokołu kontroli (rozdział VIII pkt 4).

Akta kontroli strony 1 - 12: wydruk dziennika za okres od 1 do 10 kwietnia 2014 roku.

Opis kontrolowanych operacji księgowych:

- każdy zapis wskazuje kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonuje się przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- na dowodach księgowych zamieszczano numerację, która umożliwia ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,
- dowody księgowe są sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań,
- zapisy dokonania operacji ujęto w dzienniku chronologicznie, systematycznie i we właściwym okresie sprawozdawczym,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy Słupia – Mirosław Matulski.

Kontrolę prawidłowości dokonywania zapisów księgowych przeprowadzono w oparciu o test kontrolny stanowiący załącznik nr 8 protokołu kontroli.

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

W 2014 roku Gmina Słupia sporządzała następujące sprawozdania budżetowe:

- miesięczne – Rb 27S, Rb 28S,
- kwartalne – Rb 27ZZ, Rb Z, Rb N, Rb 50, Rb NDS,
- roczne – Rb 27S, Rb 28S, Rb PDP, Rb ST, Rb UN, Rb UZ.

W organie nadzoru tj. w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach, sprawozdania roczne za 2014 rok zostały złożone w dniu 20 lutego 2015 roku. Sprawozdania Rb 50 oraz Rb-27ZZ złożono w Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi w dniu 4 lutego 2015 roku. Wszystkie sprawozdania złożono w terminach wymaganych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 119) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (jednolity tekst z 2014 r. Dz. U., poz. 1773).

Sprawozdanie finansowe jednostki za 2014 rok (bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat oraz zmiany funduszu jednostki), zostało przekazane do RIO w dniu 29 kwietnia 2015 roku, bilans z wykonania budżetu za 2014 rok przekazano w dniu 27 marca 2015 roku tj. zgodnie z terminem ustalonym w § 26 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2014 rok do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach dostarczono 31 marca 2015 roku.

Wymienione sprawozdania podpisane zostały przez Wójta Gminy Słupia Mirosława Matulskiego oraz przez Skarbnika Gminy Agnieszkę Mikiń.

Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową

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

Gmina Słupia nie udzielała poręczeń i gwarancji, nie emitowała papierów wartościowych, nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego oraz nie wносиła aportów do spółek, na co wskazuje sprawozdanie Rb-Z oraz ewidencja księgową.

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

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

Zgodnie z powyżej wymienionym sprawozdaniem wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 7.417.540,66zł, tj. 94,03 % planu po zmianach (7.888.619,34zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 901. Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 449.025,59zł, w tym zaległości 348.520,19zł.

Sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Z powyższych sprawozdań wynika wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 roku w kwocie 7.567.757,50zł, co stanowiło 92,67.% planu po zmianach (8.166.452,96zł). Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 253.780,50zł. Kwoty wykonanych wydatków na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawione w sprawozdaniach wynikały z sumy obrotów konta 902 za ten sam okres.

Sprawozdania Rb – NDS o nadwyżce/deficycie

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2014 rok w pozycji A dochody wykonane wynosiły 7.417.540,66 zł. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Wydatki wykazane w poz. B wynosiły: na dzień 31 grudnia 2014 roku – 7.567.757,50zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane), natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb-NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania za 2014 rok wykazano deficyt w wysokości 150.216,84 zł, pozostający w zgodności z saldem konta 961. W sprawozdaniu za 2014 rok w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 320.170,64 zł. W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 74.924,00zł - spłaty kredytów.

Sprawozdanie Rb-ST – stan na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2014 roku, sporządzonym w dniu 19 lutego 2015 roku wynosił 210.056,60 zł i nie był zgodny z rachunkami bankowymi obsługi organu wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz saldem konta 133. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 209.232,18 zł (saldo konta 133 – wykazane w zestawieniu obrotów i sald budżetu - organu). Zatem stan środków na rachunku budżetu w wymienionym sprawozdaniu został zawyżony o kwotę 824,42 zł. Skarbnik Gminy Agnieszka Mikina stwierdziła, że: „nie wiem, dlaczego w sprawozdaniu ujęłam wartość inną, dokonam korekty sprawozdania”.

Akta kontroli strony 13 - 15: kserokopia Rb-ST – sprawozdania o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku oraz wydruk komputerowy zestawienia obrotów i sald budżetu – organu za rok obrotowy 2014.

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

Kwoty dotyczące skutków udzielonych przez jednostkę umorzeń i odroczeń w podatku od nieruchomości oraz skutków obniżenia górnych stawek podatków od nieruchomości i od środków transportowych wykazane w sprawozdaniach Rb – PDP i Rb – 27S przedstawiono poniżej:

W zakresie podatku od nieruchomości

- za 2013 rok – skutki finansowe (odroczenia i zwolnienia) w wysokości 186.941,00zł,
- za 2013 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 66.382,00zł,
- za 2013 rok – umorzenie zaległości podatkowych w wysokości 1.150,00zł,
- za 2014 rok – skutki finansowe (odroczenia i zwolnienia) w wysokości 149.540,00zł,
- za 2014 rok - wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 72.081,00zł,
- za 2014 rok - umorzenie zaległości podatkowych w wysokości 3.784,00zł.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono zgodność powyższych danych ze sprawozdaniami: Rb – 27S i Rb – PDP za wymienione okresy sprawozdawcze.

Kontrolujący wyliczył kwotę skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2013 rok w grupie rodzajowej objętej kontrolą i stwierdził, że wynosiła ona – 1.578,96 zł. Kwota ujęta w ewidencji księgowej przez jednostkę kontrolowaną (analiza stawek podatkowych ustalonych na dzień 31 grudnia 2012 roku) wynosiła 1.578,96 zł. Kwoty wyliczonych przez kontrolującego skutków obniżenia górnych stawek podatkowych były zgodne z ewidencją księgową w powyższym zakresie prowadzoną przez jednostkę kontrolowaną.
Wyliczenie dokonane przez inspektora kontroli przedstawiono w załączniku nr 9 protokołu kontroli.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych w wybranej próbie, wyliczone przez kontrolującego za 2013 rok wynosiły 2.820,96 zł. Jednostka kontrolowana zaewidencjonowała za 2013 rok na kwotę 2.820,96 zł. Stwierdzono zgodność pomiędzy kwotą ww. skutków wyliczoną przez kontrolującego a ewidencją księgową jednostki kontrolowanej.
Wyliczenie dokonane przez inspektora kontroli przedstawiono w załączniku nr 10 protokołu kontroli.

W zakresie podatku od środków transportowych

- za 2013 rok – wystąpiły umorzenia w kwocie 445,00zł,
- za 2013 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 210.805,00zł,

- za 2014 rok – skutki finansowe (umorzenia, zwolnienia) nie występowały,
- za 2014 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 230.165,00zł.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono zgodność powyższych danych ze sprawozdaniami: Rb – 27S i Rb – PDP za wymienione okresy sprawozdawcze.

W zakresie podatku rolnego:

- za 2013 roku – wykazano skutki finansowe (umorzenia) w wysokości 1.792,00zł,
- za 2013 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 123.327,00zł,
- za 2014 rok – wykazano skutki finansowe (umorzenia) w wysokości 2.259,00zł,
- za 2014 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 84.267,00zł.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono zgodność powyższych danych ze sprawozdaniami: Rb – 27S i Rb – PDP za wymienione okresy sprawozdawcze.

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

Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 12 protokołu kontroli.

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

Bilans z wykonania budżetu Gminy Słupia sporządzono w dniu 23 marca 2015 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 259.929,54zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2014 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku tj. 205.754,61zł. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Słupia na dzień 31 grudnia 2014 roku podpisanym przez Wójta i Skarbnika Gminy wykazano następujące dane:

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASywa	Saldo konta
I. Środki pieniężne	209.232,18	I. Zobowiązania	3.423.108,42
1. Środki pieniężne	209.232,18	1. Zobowiązania finansowe	3.420.537,68
1.1. Środki pieniężne budżetu	206.661,44	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	2.570,74	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3.420.537,68

II. Należności i rozliczenia	50.697,36	2. Zobowiązania wobec budżetów	2.570,74
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-3.325.507,88
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-150.216,84
2. Należności od budżetów	49.303,40	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	1.393,96	1.2. Deficyt budżetu (-)	-150.216,84
	-	1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
	-	2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
	-	3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
	-	4. Środki z prywatyzacji	0,00
	-	5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-3.175.291,04
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	162.329,00
Suma aktywów	259.929,54	Suma pasywów	259.929,54

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

Środki pieniężne

- Kwota 209.232,18zł wynikająca z salda Wn konta 133.

Środki pieniężne budżetu

- Kwota 206.661,44zł wynikała z sald konta 133 po odjęciu kwot dotacji do zwrotu.

Pozostałe środki pieniężne

- Kwota 2.570,74 zł – środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133, wynikające z salda konta 133 jako środki dotacji do zwrotu (dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa podlegające zwrotowi do 31 stycznia roku następnego, w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, zgodnie z § 22 pkt 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa i art. 168 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych). Zwrot dotyczył dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki i materiały edukacyjne w dziale 801, rozdziale 80101 § 2010 a także dotacji na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w dziale 801 rozdziale 80103 § 2030.

Należności od budżetów

- Kwota 49.303,40zł wynikająca z salda Wn konta 224.

Pozostałe należności i rozliczenia

- Kwota 1.393,96 zł wynikająca z salda Wn konta 222-1 kwota 740,62zł, 221-2 kwota 11,34zł oraz konta 240-1-1 kwota 642,00zł.

Zobowiązania finansowe

- Kwota zobowiązania w wysokości 3.420.537,68zł wynikała z konta Ma 134 oraz 260.

Zobowiązania wobec budżetów

- Wykazano kwotę w wysokości 2.570,74zł wynikającą z salda konta 224 po stronie Ma.

Pozostałe zobowiązania

- Kwota 0,00zł.

Deficyt budżetu

- Kwota -150.216,84 zł wynikająca z salda Wn konta 961.

Wynik na operacjach niekasowych

- Kwota 0,00 zł

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

- Kwota -3.175.291,04zł wynikająca z salda Wn konta 960 ze znakiem (-).

Inne pasywa

- Kwota 162.329zł wynikająca z salda Ma konta 909 i dotycząca subwencji oświatowej.

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

Bilans sporządzono zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

Zgodnie z bilansem jednostki budżetowej, sporządzonym dla Urzędu Gminy Słupia na dzień 31 grudnia 2014 roku, stan aktywów i pasywów wynosił 11.462.821,51 zł.

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

Aktywa

Aktywa trwałe

Poz. A. II. Rzeczowe aktywa trwałe – wykazano w kwocie 10.928.825,05 zł z tego: środki trwałe o wartości netto 10.604.589,69 zł oraz inwestycje rozpoczęte w kwocie 324.235,36 zł.

Poz. A. II.1 Środki trwałe – wykazano wartość, która wynosiła 10.604.589,69 zł, którą w całości stanowiły środki trwałe, wynikające z ewidencji konta 011 w kwocie 16.792.065,59 zł pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych w wysokości 6.187.475,90 zł (saldo konta 071 strony Ma), z czego:

- grunty stanowiły wartość - 636.591,06 zł, która jest zgodna z kontem 011 i informacją o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 rok,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2) - o wartości 9.767.415,83 zł tj. 15.035.431,23 zł minus umorzenie 5.268.015,40 zł,
- urządzenia techniczne i maszyny (grupy od 3 do 6) - wartość bilansowa 146.872,60 zł tj. 590.859,77 zł minus umorzenie 443.987,17 zł,
- środki transportu (grupa 7) - o wartości 42.635,70 zł tj. 435.315,26 zł minus umorzenie 424.240,76 zł,
- inne środki trwałe (grupa 8) - o wartości 42.635,70zł, tj. 93.868,27zł minus umorzenie 51.232,57 zł.

Wartości początkowe przyjęte do wyliczenia wartości bilansowej środków trwałych są zgodne z ich stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku, wynikającym z ksiąg inwentarzowych oraz z informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Poz.A.II.2. Inwestycje rozpoczęte - wykazane w bilansie na kwotę 324.235,36 zł, są zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080.

Poz.A.IV Długoterminowe aktywa finansowe - 0,00 zł

A.IV.1.1 Akcje i udziały - 0,00 zł

Poz. B. Aktywa obrotowe - w bilansie wykazano wartość 409.273,56 zł, na którą składały się: materiały w wysokości 11.589,78zł, należności krótkoterminowe w wysokości 371.167,60 zł oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 26.516,18 zł.

Poz.B.I.1.1 Materiały - w bilansie wykazano wartość 11.589,78 zł zgodną z saldem konta Wn 310.

Poz. B.II Należności krótkoterminowe - w bilansie wykazano ich wartość 371.167,60 zł, z tego:

- II.1.1 - należności z tytułu dostaw i usług - w bilansie wykazano ich wartość 3.088,72 zł zgodne z saldem konta 201, 221-11 (z tytułu odbioru ścieków od kontrahentów), 221-17 (z tytułu zwrotu za koszty energii na podstawie faktur VAT), 221-18 (analitika z tyt. VAT od faktur za energię), 221-19 (analitika z tyt. VAT od faktur za ścieki).
- II.2 - Należności od budżetów - w bilansie wykazano ich wartość 13.228,81 zł, która była zgodna z saldem Wn konta 225,
- II.4 - Pozostałe należności - wykazano w bilansie ich wartość 354.850,07zł zgodną z kontami: 221 i 240 po stronie Wn.

Poz. B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe - w bilansie wykazano wartość 26.516,18zł, którą to w całości stanowiły środki pieniężne na rachunkach bankowych (poz.B.III.2 bilansu).

Pasywa

Poz. A.I. Fundusz jednostki na koniec okresu - wg bilansu 12.217.113,77 zł wynikał z wartości wykazanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki: fundusz jednostki na początek roku obrotowego 13.217.731,46 zł, zwiększenia funduszu w ciągu roku budżetowego w łącznej kwocie 4.878.888,94 zł (tj. zrealizowane wydatki budżetowe 3.417.951,66 zł, środki na inwestycje 885.071,06zł, inne zwiększenia 575.866,22 zł) oraz zmniejszenia funduszu 5.879.506,63 zł, na którą to wartość składały się: zrealizowane dochody budżetowe 1.385.570,40 zł, strata za rok ubiegły 953.187,70 zł, dotacje i środki na inwestycje w wys. 965.459,40 zł i inne zmniejszenia 2.049.665,02 zł. Fundusz na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 11.213.980,52 zł, czyli

12.217.113,77 zł (saldo konta 800 strona Ma) minus strata 1.003.133,25 zł (saldo konta 860 strona Wn).

Poz.A.II.2 Strata netto – wykazana w bilansie kwota 1.003.133,25 zł jest zgodna z ewidencją księgową, tj. saldem konta 860 po stronie Wn oraz rachunkiem zysków i strat.

Poz. C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – wykazana w bilansie kwota 236.762,84 zł to wartość dotycząca zobowiązań krótkoterminowych (C.II), na które składały się: zobowiązania z tytułu dostaw i usług (C.II.1) w kwocie 6.295,27 zł, zobowiązania wobec budżetów (C.II.2) w kwocie 34.247,00 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (C.II.3) w kwocie 10.444,55 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (C.II.4) na kwotę 54.989,61zł, pozostałe zobowiązania (C.II.5) 117.089,00 zł, sumy depozytowe (C.II.6) w kwocie 13.697,41 zł. Powyższe zobowiązania w ogólnej kwocie 236.762,84 zł odzwierciedlały salda kont: 201 (6.295,27 zł) , 221-8 (1.586,00 zł), 225-2 (69,00 zł), 225-3 (32.592,00 zł), 229-2 (9.403,23 zł), 229-4 (1.041,32 zł), 231 (54.989,61 zł), 240-2 (13.697,41 zł), 240-9 (32.592,00 zł), 221-15 (350,00 zł), 290 (84.147,00 zł).

Przy tym należy dodać, że kwota wykazana w pozycji bilansu (C.II.2) w wysokości 34.247,00 zł wynikała z sald konta 225-2 i 225-3 oraz salda konta 221-8, a kwota wykazana w pozycji bilansu (C.II.5) pozostałe zobowiązania w wysokości 117.089,00 zł wynikała z sald następujących kont: 221-15, 290, 240-9.

Saldo kont: 221-8 oraz 221-15 dotyczyło nadpłaty związanej z dochodami z tytułu udziałów w podatkach z Urzędów Skarbowych (podatek od czynności cywilnoprawnych i podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej

Pozycja (D.1 bilansu) fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 12.078,15 zł (saldo konta 851 strona Ma).

Wykazane w bilansie wartości, odpowiadały danym zawartym w ewidencji księgowej jednostki. Bilans Urzędu Gminy Słupia został sporządzony w dniu 31 marca 2015 roku. Sprawozdania finansowe oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki, podpisali Wójt Gminy Mirosław Matulski oraz Skarbnik Gminy Agnieszka Mikina.

W dniu 29 kwietnia 2014 roku sporządzono zbiorczy bilans, na który składały się bilanse jednostkowe za rok budżetowy 2014 sporządzone przez: Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminny Ośrodek Oświaty, Kultury i Sportu w Słupi, ZSO w Słupi, ZSO w Winnej Górze. Zbiorczy bilans podpisał Wójt Gminy Słupia Mirosław Matulski i Skarbnik Gminy Agnieszka Mikina.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Zakładowy plan kont obowiązujący w latach: 2013-2014, uwzględniał konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” ze wskazaniem, że służy ono do ewidencji rozrachunków i rozliczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także „należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221”, co stanowi błędny zapis niezgodny z wyżej cytowanym

rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ...) wg, którego konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 *nie ujmuje się* należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. W toku postępowania kontrolnego udzielono Skarbnikowi instruktażu odnośnie skorygowania planu kont w zakresie opisu funkcjonowania konta 201 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że zgodnie z zakładowym planem kont do konta 201 prowadzona była ewidencja szczegółowa, która zapewniała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Zapisy ewidencji księgowej konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazały: należności – saldo Wn w kwocie 132,20 zł i zobowiązania - saldo Ma 6.659,11zł.

Zestawienie sald konta 201 na koniec 2013 roku, wg kontrahentów przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 13 protokołu kontroli.

Zobowiązania zostały uregulowane w 2014 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikającymi z dokumentów źródłowych (za wyjątkiem faktury na kwotę 615,00 zł zapłaconej trzy dni po terminie – bez skutków finansowych w formie odsetek).

Zgodnie z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz zapisami księgowymi, konto 201 wykazało saldo debetowe w kwocie 132,22zł oznaczające stan należności i roszczeń oraz saldo kredytowe w wysokości 6.295,27zł oznaczające stan zobowiązań. Powyższe salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług, udokumentowano odpowiednimi fakturami, z terminami płatności przypadającymi w styczniu roku następnego. Zobowiązania zostały uregulowane w 2015 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych (w tym jednej faktury – na kwotę 118,20 zł - uwzględniając datę jej wpływu do jednostki, tj. faktury wystawionej w dniu 18 grudnia 2014 roku z datą zapłaty w dniu 2 stycznia 2015 roku, z datą wpływu 9 stycznia 2015 roku, zapłaconej w dniu 13 stycznia 2015 roku).

Zestawienie sald konta 201 na koniec 2014 roku, wg kontrahentów przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 14 protokołu kontroli.

Do dnia niniejszej kontroli nie uregulowano salda Wn (należności) w wysokości 132,12 zł, wykazanej w zestawieniu sald konta 201 na koniec 2013 roku i 2014 roku.
Wyjaśnienie Skarbnika odnośnie tej należności stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli.

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań, prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dokonano w oparciu o wytypowane w sposób wrywkowy faktury zaewidencjonowane na koncie 201 w grudniu 2014 roku (12 faktur) i styczniu 2015 roku (10 faktur). Wytypowana do kontroli liczba faktur w stosunku do liczby faktur ewidencjonowanych na koncie 201 w poszczególnych miesiącach stanowiła: w grudniu 2014 roku – 13%, w styczniu 2015 roku – 18%. Próbę powiększono o faktury tworzące saldo konta 201 na koniec 2013 roku (3 faktury) i na koniec 2014 roku (2 faktury) oraz 9 faktur wystawionych przez wykonawców robót budowlanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Słupi”. Ogółem skontrolowano 36 dokumentów. Ponadto należy dodać, że funkcjonowanie konta 201 za lata: 2012 -2013 zostało objęte kontrolą w trakcie kontroli doraźnej przeprowadzonej w 2014 roku.

Specyfikację wymienionej próby, tj. faktur poddanych kontroli zawiera załącznik nr 16 protokołu kontroli.

W czasie postępowania kontrolnego skonfrontowano wyznaczone terminy płatności z terminami uregulowania zobowiązań. Jak wynika z ustaleń zawartych w załączniku nr 16 terminowość regulowania zobowiązań była przestrzegana. Natomiast z ustaleń zawartych w zestawieniu faktur wystawionych przez wykonawców robót budowlanych związanych z realizacją ww. badanego zadania inwestycyjnego opóźnienie w zapłacie wystąpiło odnośnie 1 faktury, bez skutków finansowych w postaci odsetek, co opisano szczegółowo w dalszej części protokołu kontroli.

W Urzędzie Gminy w Słupi ewidencji podlegają dokumenty wyszczególnione w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy. Podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Zewnętrzne dowody księgowe (tj. faktury) zawierały daty wpływu do jednostki i były ewidencjonowane w rejestrze faktur Urzędu Gminy w Słupi prowadzonym w sekretariacie urzędu. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych były poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej, formalnej i rachunkowej zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej, czego potwierdzeniem są stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności. Zgodność wydatku z planem finansowym potwierdzał na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy. Wydatek na dokumentach do wypłaty ze środków budżetowych zatwierdzał Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy lub w razie jego nieobecności Sekretarz Gminy. Na dokumentach zamieszczano opis merytoryczny.

W Urzędzie Gminy w Słupi faktury płatne gotówką ewidencjonowane są bezpośrednio w koszty (Wn 400) z pominięciem konta rozrachunkowego 201, natomiast wszystkie faktury bezgotówkowe (płatne przelewem) ewidencjonowane były na koncie 201 w dniu przyjęcia ich do ewidencji księgowej – pod datą wystawienia faktury z analityką odpowiedniego kontrahenta. Zapłata dokonywana była z uwzględnieniem konta 201 z analityką kontrahenta w korespondencji z kontem 130.

Na podstawie skontrolowanej próby w zakresie konta 201 kontrolujący stwierdził, że w Urzędzie Gminy w Słupi nie występowały zobowiązania wymagalne.

Kontrolę w zakresie rozrachunków z dostawcami oraz terminowości regulowania zobowiązań przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 17 protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Na koncie 225, zgodnie z zakładowym planem kont, ewidencjonuje się rozrachunki z budżetami, w szczególności z tytułu podatków, w tym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z Urzędem Skarbowym. Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta umożliwiała ustalenie stanu należności i zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 225 -1 wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 13.228,81 zł, stanowiące nadwyżkę naliczonego podatku od towarów i usług nad należnym. W dniu 24 kwietnia 2015 roku Gmina wystąpiła wraz ze złożeniem deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2015 roku o zwrot nadpłaty podatku w kwocie 10.000,00 zł, a pozostała kwota została do rozliczenia w okresach następnych. W dniu 18 maja 2015 roku Urząd Skarbowy zwrócił ww. nadwyżkę na rachunek bankowy Gminy (dowód księgowy WB 90). Gmina nie występuje, co miesiąc o zwrot nadwyżki naliczonego podatku od towarów i usług nad należnym, jeśli taki nastąpi. Kwoty te pozostają do przeniesienia na kolejny okres rozliczeniowy w deklaracji VAT-7.

Konto 225-2 wykazywało saldo Ma w wysokości 69,00 zł jako naliczony podatek dochodowy od wynagrodzenia wypłaconego w październiku 2014 roku. Ww. zobowiązanie uregulowano w dniu 23 stycznia 2015 roku (dowód księgowy WB 99/6). Kwota niezapłaconego podatku w październiku 2014 roku ujawniona została podczas sporządzania deklaracji PIT-4R za 2014 rok. Od wpłaconej w 2015 roku wymienionej kwoty Urząd nie poniósł kosztów finansowych z uwagi na małą wysokość odsetek (zgodnie z art. 54 par. 1 pkt 5 ustawy ordynacja podatkowa Dz.U. z 2015 roku poz. 613).

Konto 225-3 wykazywało saldo Ma w wysokości 32.592,00 zł. Powyższe saldo stanowi kwotę naliczonej w wysokości 50% wypłaconej zaliczki alimentacyjnej do przekazania na rzecz budżetu państwa. Zaliczki alimentacyjne obowiązujące do 30 września 2008 roku były prowadzone przez Urząd Gminy. Zgodnie z informacją Skarbnika Agnieszki Mikiny ta kwota stanowi zobowiązanie w tej wysokości od 2008 roku. Wszystkie decyzje wydane przez GOPS w Słupi zostały przekazane do komornika celem wyegzekwowania należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych. Skarbnik stwierdziła, że należności te są trudne do egzekucji. Z tytułu zaliczki alimentacyjnej Gmina ma sześciu dłużników. W okresie od 2008 roku do końca 2014 roku komornikowi nie udało się wyegzekwować żadnej kwoty. Dlatego należności od dłużników alimentacyjnych nie zmniejszyły się, a co za tym idzie zobowiązania wobec Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego również nie uległy zmianie. W 2015 roku komornik wyegzekwował od jednego z dłużników 761,22 zł, z czego 50% przekazano do budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, zawartym w niżej wymienionym załączniku nr 19 protokołu kontroli.

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego i zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami, przyjęto próbę dotyczącą wszystkich miesięcy 2014 roku. Powyższą próbę zestawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 18 protokołu kontroli**.

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

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów o dzieło oraz wybranych świadczeń socjalnych,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.) tj. do 20 - go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane,
- kontrolowana jednostka potrącała od kwot zaliczek prowizję w wysokości 0,3% z tytułu terminowego wpłacania do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych za poszczególne miesiące (art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2005 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Zgodnie z zakładowym planem kont konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków (obecnie tylko z ZUS), z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku (w zł)	
		Wn	Ma

1.	229 – 1 Ubezpieczenie społeczne pracowników		0,00
2.	229 – 2 Ubezpieczenie społeczne zakład		9.403,23
3.	229 – 3 Ubezpieczenie zdrowotne		0,00
4.	229 – 4 Fundusz Pracy		1.041,32
	Razem saldo konta 229		10.444,55

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2014 roku po stronie Ma wynosiło 10.444,55 zł. Na wymienioną kwotę zobowiązań składały się naliczone składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2014 rok (konta: 229-2 i 229-4), które to zobowiązania uregulowano przelewem w dniu 27 lutego 2015 roku (nr dokumentu WB 321/13).

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

Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2014 roku przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 19 protokołu kontroli.

Analiza przedstawionej dokumentacji wykazała, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.), to znaczy, że wymienione składki przekazywane były w terminie do 5-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Jednostka dokonywała zapłaty z powyższych tytułów przeważnie do końca miesiąca, za który wypłacała wynagrodzenia.

Zapisy na kontach, dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

PFRON

W latach 2013-2014 i poprzednich jednostka nie była i nie jest zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Urząd bowiem nie zatrudniał osób niepełnosprawnych.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Kontrolę ewidencji operacji gospodarczych na kontach 231, 234 i 240 przeprowadzono w oparciu o pisemną informację Skarbnika Gminy Kiernozia w korespondencji z zapisami na wymienionych kontach dokonanych w miesiącach: marcu, czerwcu i sierpniu 2014 roku oraz lutym 2014 roku.

Pisemna informacja Skarbnika Gminy, dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240 stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce oraz wymienioną informacją Skarbnika, na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, dokonywano ewidencji rozrachunków z pracownikami dotyczących wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności z tytułu należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej oraz innych umów zgodnie z

odrębnymi przepisami. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku powyższe konto wykazywało saldo kredytowe w wysokości 54.989,61 zł. Powyższa kwota stanowiła naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok, które zostało wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w dniu 17 lutego 2015 roku.

W okresie objętym kontrolą pracownikom nie wypłacano zaliczek na poczet wynagrodzenia, co stwierdzono na podstawie analizy raportów kasowych i list wynagrodzeń w dalszej części niniejszego protokołu (rozdział V. Gospodarka kasowa, rozdział VIII. Wykonywanie budżetu. Realizacja wydatków budżetowych, pkt 3 Wydatki osobowe).

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

W zakładowym planie kont zapisano, że konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w latach 2013-2014 Urząd Gminy nie prowadził tego rodzaju rozrachunków z pracownikami, z uwagi na brak występowania takich rozrachunków. Pracownicy Urzędu należą do Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy Urzędzie Miasta w Skierniewicach. Pracownicy nie pobierali zaliczek (jednorazowych i stałych).

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

W jednostce na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” księgowane są – zgodnie z wymienioną informacją Skarbnika - rozrachunki z tytułów: wadium i sum z tytułu zabezpieczenia umów, składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe pracowników (PZU), rozliczenia z KZP oraz zajęć komorniczych, rozliczenia z tytułu zaliczek alimentacyjnych prowadzone wg poszczególnych dłużników, rozliczenia dokształcania młodocianych, inne różne rozliczenia. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową z podziałem na rodzaje rozrachunków.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku (zł)	
		Wn	Ma
1.	240-2 Wadia		13.697,41
2.	240-8 Zaliczka alimentacyjna dłużnicy	65.184,00	
3.	240-9 Zaliczka alimentacyjna		32.592,00
Razem konto 240:			46.289,41

Na saldo Ma konta 240 – 2 składały się: zabezpieczenie należytego wykonania umowy na pełnienie nadzoru inwestycyjnego nad budową sieci kanalizacyjnej od firmy Jędrzejczyk Wojciech „VITARO” kwota 5.000,00 zł do 15 maja 2016 roku, zabezpieczenie należytego wykonania umowy na pełnienie nadzoru inwestycyjnego nad budową oczyszczalni ścieków w Słupi od firmy Jędrzejczyk Wojciech „VITARO” kwota 4.758,00 zł do 30 czerwca 2016 roku, zabezpieczenie należytego wykonania umowy na budowę podłączeń kanalizacyjnych od firmy FHU KAMART Krzysztof Marat kwota 3.835,61 zł do zwrotu do 31 maja 2015 roku oraz kapitalizacja odsetek (103,80 zł) od zgromadzonych środków na tym koncie.

Na saldo Wn konta 240-8 składają się przypisy należności od dłużników alimentacyjnych wg poszczególnych dłużników. Zaliczka alimentacyjna obowiązująca do 30 września

2008 roku prowadzona była i rozliczana na podstawie decyzji z GOPS przez Urząd Gminy w Słupi.

Również na saldo konta (240-9) składają się kwoty z tytułu zaliczki alimentacyjnej przypisane na rzecz gminy. Wpłaty z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej od komornika podlegają w części 50% budżetowi państwa, a w 50% Gminie. W latach 2013-2014 i wcześniejszych wpłat od komornika nie było. Zatem salda wymienionych kont analitycznych konta 240 pozostają niezmiennie od 2008 roku.

Skarbnik Gminy Agnieszka Mikina w wyjaśnieniu stanowiącym **załącznik nr 21 do protokołu kontroli** stwierdziła, że: „Na koncie 240-8, 240-9 ujmowane były zapisy związane z wypłatą zaliczki alimentacyjnej. Rozliczenia te prowadzone były przez Urząd Gminy. Decyzje przyznające prawo do zaliczki alimentacyjnej wydawane były na podstawie art. 7, 8, 9 i 10 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 roku o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz.U. nr 86, poz. 732). Zgodnie z art. 12 ust. 1 ww. ustawy dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu należności zaliczek wypłaconych osobie uprawnionej. Stosownie do art. 12 ust. 2 ww. ustawy 50% kwoty stanowi dochód własny gminy, pozostała część stanowi dochód budżetu państwa. Wszystkie wydane decyzje zostały przekazane do komornika celem wyegzekwowania należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych. Należności te są trudne do egzekucji. Z tytułu zaliczki alimentacyjnej Gmina ma sześciu dłużników. W okresie od 2008 roku do końca 2014 roku komornikowi nie udało się wyegzekwować żadnej kwoty. Dlatego należności od dłużników alimentacyjnych nie zmniejszyły się, a co za tym idzie zobowiązania wobec budżetu państwa (przekazywane do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego) również nie uległy zmianie. W 2015 roku komornik wyegzekwował od jednego z dłużników 761,22 zł, z czego 50% przekazano do budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.”.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” w organie służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260. W 2014 roku obroty na ww. koncie dotyczyły głównie błędnie dokonanych wpłat z różnych tytułów, ponieważ Gmina zmieniała numery rachunków bankowych w 2013 roku i niektórzy kontrahenci nadal dokonywali wpłat na rachunek główny budżetu. Saldo konta Wn 240-1-1 wynosiło na dzień 31 grudnia 2014 roku 642,00 zł i wynikało z:

- błędnie pobranej prowizji przez bank w miesiącu wrześniu (1,00 zł, nr ewidencji księgowej WB 249/8 z dnia 30 września 2014 roku) i listopadzie 2014 roku (3,00 zł, nr ewidencji księgowej WB 308/11 z dnia 28 listopada 2014 roku) - kwoty te zostały wyjaśnione i zwrócone przez bank w miesiącu styczniu 2015 roku (4,00 zł, nr ewidencji księgowej WB 19/9 z dnia 29 stycznia 2015 roku),
- pobranej prowizji przez bank w miesiącu grudniu 2014 roku kwotą 638,00 zł (nr ewidencji księgowej WB 337/5 z dnia 31 grudnia 2014 roku) kwoty te zostały wyjaśnione w miesiącu styczniu 2015 roku (nr ewidencji księgowej WB 19/10 z dnia 29 stycznia 2015 roku).

Analiza zapisów księgowych na kontach 231 i 240 w przyjętych do kontroli miesiącach wykazała, że były one zgodne z pisemną informacją Skarbnika oraz obowiązującymi w jednostce zasadami ewidencji na powyższych kontach. **Akta kontroli strony 16-38: wydruki komputerowe kont: 231 i 240 zawierające obroty w miesiącach: marcu, czerwcu i sierpniu 2014 roku.**

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania opisano w protokole kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 13 kwietnia 2015 roku, stanowiącym załącznik nr 1 niniejszego protokołu kontroli.

Zasady gospodarki pieniężnej zawarto w zarządzeniu nr 1/2006 z dnia 3 stycznia 2006 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Słupia w części „Inne postanowienia w zakresie kontroli wewnętrznej i obrotu materiałowego” punkcie III – „Gospodarka pieniężna” i IV – „Gospodarka drukami ścisłego zarachowania”. W zarządzeniu uregulowano zasady przechowywania gotówki, papierów wartościowych i druków ścisłego zarachowania.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych sprawdzono metodą wrywkową na podstawie niżej wymienionych raportów kasowych:

- raporty kasowe dotyczące wydatków budżetowych (podjęte czekiem):
 - RK nr 1/2014 za dzień 3 stycznia 2014 roku (poz. 1-1),
 - RK nr 2/2014 za dzień 28 stycznia 2014 roku (poz. 1-9),
 - RK nr 18/2014 za dzień 25 czerwca 2014 roku (poz. 1-25),
 - RK nr 19/2014 za dzień 3 lipca 2014 roku (poz. 1-13),
 - RK nr 40/2014 za dzień 31 grudnia 2014 roku (poz. 1-16),
- raporty kasowe dotyczące dochodów podatkowych i budżetowych (przyjęte sumy):
 - RK nr 1/2014 za okres 1 – 10 stycznia 2014 roku (poz. 1-140),
 - RK nr 2/2014 za okres 11 – 20 stycznia 2014 roku (poz. 1-149),
 - RK nr 11/2014 za okres 11 – 20 kwietnia 2014 roku (poz. 1-116),
 - RK nr 18/2014 za okres 21 – 30 czerwca 2014 roku (poz. 1-157),
 - RK nr 28/2014 za okres 11 – 20 września 2014 roku (poz. 1-140)

W wyniku kontroli dokumentowana operacji kasowych stwierdzono:

- raporty kasowe: dochodów (nazwane: „przyjęte sumy”) i wydatków (nazwane: „podjęte czekiem”) sporządzane były metodą ręczną,
- raporty kasowe dochodów sporządzane były dekadami i na koniec każdego miesiąca (zgodnie z zapisem ww. zarządzenia Wójta, pkt III „Gospodarka pieniężna” w brzmieniu: „dopuszcza się sporządzanie raportów kasowych zbiorczo za okresy kilkudniowe, nie dłuższe niż miesiąc”),
- raporty kasowe wydatków sporządzane były na dzień podjęcia gotówki czekiem z banku (raporty jednodniowe),
- wpłaty i wypłaty ujmowane były w raportach kasowych chronologicznie, z zachowaniem liczby porządkowej operacji oraz z podaniem symbolu źródłowego dowodu kasowego i krótkiej treści operacji,
- prawidłowość sporządzenia raportów kasowych dokonywała Skarbnik Agnieszka Mikina, co potwierdzała swoim podpisem w stosownej rubryce RK,
- raporty kasowe posiadały podpis osoby sporządzającej (kasjera),
- na wypłaty dokonywane z kasy, każdorazowo pobierana była gotówka na podstawie czeku,
- dowody księgowe zawierały podpisy osób pobierających gotówkę z kasy i datę wypłaty oraz datę i podpis kasjera wypłacającego gotówkę,
- każdy dowód rozchodowy, zawierał podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzających do wypłaty,

- dowody zawierały również adnotacje o środkach finansowych zabezpieczonych w budżecie, dotyczących danego wydatku z wyszczególnieniem klasyfikacji budżetowej,
- na dowodach dotyczących zakupów i drobnych usług, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczono pieczętkę z informacją, że „zamówienia udzielono na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych”,
- na dowodach obrotu kasowego nanoszona była numeracja raportów kasowych oraz pozycja dowodu w danym raporcie.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek określone zostały w rozdziale III instrukcji sporządzania kontroli i obiegu dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Słupia, wprowadzonej ww. zarządzeniem nr 1/06 Wójta Gminy Słupia z dnia 3 stycznia 2006 roku.

W okresie objętym kontrolą oraz w latach poprzedzających w Urzędzie Gminy Słupia nie wypłacono zaliczek jednorazowych czy stałych na zapłacenie rachunku (faktury) w formie gotówkowej, co stwierdzono na podstawie braku ewidencji księgowej w tym zakresie (konto 234) oraz pisemnej informacji Skarbnika Agnieszki Mikiny, *stanowiącej załącznik nr 22 protokołu kontroli.*

Zgodnie z treścią wymienionej powyżej informacji Skarbnika Gminy oraz danymi zawartymi w kontrolowanych listach płac, które zostały wymienione w dalszej części niniejszego protokołu stwierdzono także, że nie dokonywano wypłat zaliczek na poczet wynagrodzenia.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł) w 2014 roku	Wykonanie (zł) w 2014 roku
DOCHODY OGÓŁEM	7.888.619,34	7.417.540,66
Dochody bieżące	7.651.581,38	7.206.383,98
Dochody majątkowe	237.037,96	211.156,68
PRZYCHODY	352.757,62	320.170,64
z tego:		
Kredyty i pożyczki	290.158,00	257.569,68
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	62.599,62	62.600,96

Plan dochodów i przychodów Gminy Słupia określony został uchwałą nr XXXII/165/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok. Zgodnie z wymienioną uchwałą dochody budżetowe Gminy na 2014 rok określono na kwotę 7.068.203,00 zł. Z powyższej tabeli wynika, że plan dochodów budżetowych na 2014

rok uległ zmianie (zwiększeniu) w trakcie roku budżetowego i w związku z tym wykonanie planu wyniosło 94,03% planu po zmianach. Pierwotny plan dochodów bieżących wynosił 6.948.969,00 zł i dochodów majątkowych 119.234,00 zł, plan po zmianach w ciągu roku uległ zwiększeniu i wynosił jak w tabeli. Wykonanie planu rocznego dochodów bieżących stanowiło 94,18% planu po zmianach. Planowane pierwotnie przychody budżetu na 2014 rok określono na kwotę 290.158,00 zł. Plan przychodów (po zmianach w ciągu roku) został zrealizowany w wysokości 90,76% planu.

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	8 166 452,96	7 567 757,50
z tego:		
Wydatki majątkowe	940 020,62	709 652,28
Wydatki bieżące	7 226 432,34	6 858 105,22
ROZCHODY	74 924,00	74 924,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	74 924,00	74 924,00

Zgodnie z wymienioną uchwałą budżetową Gminy na 2014 rok określono wydatki ogółem na kwotę 7.283.437,00 zł. Z powyższej tabeli wynika, że plan wydatków budżetowych na 2014 rok uległ zmianie (zwiększeniu) w trakcie roku budżetowego a wykonanie planu wyniosło 92,67% planu po zmianach.

Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 6.476.671,00 zł a wydatków majątkowych 806.766,00 zł. Po zmianach w ciągu roku wykonanie planu rocznego wyniosło: dla wydatków bieżących 94,38% i majątkowych 75,50% planu.

Pierwotny plan rozchodów wynosił 74.924,00 zł (spłata otrzymanych kredytów i pożyczek). Planowana kwota rozchodów w ciągu roku nie zmieniła się. Wykonanie rozchodów na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 100,00% planu.

Wieloletnia prognoza finansowa

Odstąpiono od kontroli ze względu na kontrolę przeprowadzoną w powyższym zakresie w II półroczu 2014 roku.

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

W toku postępowania kontrolnego kontrolujący sprawdził przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym dokonano analizy wydatków poniesionych na dzień: 10 kwietnia 2013 roku, 20 sierpnia 2013 roku, 16 maja 2014 roku, 30 czerwca 2014 roku, 17 listopada 2014 roku dotyczących działu 750 – administracja publiczna oraz

poniesionych na dzień: 3 czerwca 2013 roku, 12 września 2013 roku, 15 lipca 2014 roku, 10 grudnia 2014 roku dotyczących działu 600 – transport i łączność w zakresie niżej wymienionych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 Administracja publiczna rozdział 75023 – urzędy gmin:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,

§ 4260 – zakup energii,

§ 4300 – zakup pozostałych usług.

Dział 600 Transport i łączność, rozdział 60016 drogi publiczne gminne:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

§ 4270 – zakup usług remontowych,

§ 4300 – zakup usług pozostałych.

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

Wykonanie planu wydatków w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach, poniesionych w okresach objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 39 - 47: wydruki komputerowe przedstawiające wydatki w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesione w okresach objętych próbą kontroli.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

W okresie objętym kontrolą, dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków kontrolowana jednostka korzystała z konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz pozostałych kont bilansowych wymienionych w § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375), tj.: 101 – „Kasa”, 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, 141 – „Środki pieniężne w drodze”, 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Powyższe konta bilansowe ujęte są w „wykazie kont księgi głównej jednostki budżetowej wraz z opisem ich funkcjonowania” stanowiącym załącznik nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości - będącym załącznikiem do zarządzenia nr 66/12 Wójta Gminy Słupia z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy w Słupi.

W tym miejscu należy zaznaczyć, że w treści ww. zarządzenia nr 66/12 Wójta Gminy Słupia z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy w Słupi podano, że zostało ono wydane m.in. na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 112, poz. 761), co znalazło odbicie w „wykazie kont księgi głównej organu podatkowego wraz z opisem ich funkcjonowania” będącym załącznikiem nr 3 do załącznika stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia nr 66/12 Wójta Gminy Słupia z dnia 31 grudnia 2012 roku, w którym ujęto konta wymienione w uchylonym z dniem 1 stycznia 2011 roku rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku, tj. konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” i konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”, które zgodnie z nowym ww. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego *nie dotyczą* organów podatkowych już od 1 stycznia 2011 roku.

Pomimo podania w treści zarządzenia nr 66/12 Wójta Gminy Słupia z dnia 31 grudnia 2012 roku (wchodzącego w życie z dniem 1 stycznia 2013 roku), że zarządzenie zostało wydane (w części) na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku (uchylonego z dniem 1 stycznia 2011 roku) - stosowano konta prawidłowe, zgodne z aktualnie obowiązującymi przepisami, ponieważ takie same konta wymagane aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego *występują* w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (aktualnie jednolity tekst z 2013 roku, Dz. U. poz. 289) – na podstawie, którego sporządzono „Wykaz kont księgi głównej jednostki budżetowej wraz z opisem ich funkcjonowania” stanowiący załącznik nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości - będących załącznikiem do zarządzenia nr 66/12 Wójta Gminy Słupia z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy w Słupi.

W trakcie kontroli Wójt Gminy Słupia zarządzeniem nr 28/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku zmienił zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Słupia – doprowadzając niniejszym do zgodności treść opisywanego zarządzenia oraz przedmiotowego załącznika z aktualnie obowiązującymi w omawianym zakresie przepisami rozporządzenia Ministra Finansów.

Akta kontroli strony 48 – 56: kserokopie: zarządzenia nr 66/12 Wójta Gminy Słupia z dnia 31 grudnia 2012 roku wraz z załącznikiem nr 3 do załącznika będącego załącznikiem do zarządzenia nr 66/12 Wójta Gminy Słupia; oraz zarządzenia nr 28/15 Wójta Gminy Słupia z dnia 30 kwietnia 2015 roku zmieniające zarządzenie Wójta Gminy Słupia w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy w Słupi.

Ponadto należy stwierdzić, że jednostka w okresie objętym kontrolą nie korzystała z syntetycznych kont pozabilansowych: 990-„Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” oraz 991-„Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatnika”, do czego

zobowiązują: zakładowy plan kont oraz przepisy § 12 ust. 1 lit. a i b cytowanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Wyjaśnienie Skarbnika odnośnie nie prowadzenia konta pozabilansowego 991 stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.

W powyższym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy stwierdziła: „Urząd Gminy w Słupi przyjął w polityce rachunkowości, na podstawie zarządzenia nr 66/12 Wójta Gminy Słupia z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy w Słupi, a także zarządzenia nr 28/15 Wójta Gminy Słupia z dnia 30 kwietnia 2015 roku zmieniającego zarządzenie Wójta Gminy Słupia w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy w Słupi, stosowanie konta 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów.

Urząd nie księguje jednak na stronie Wn konta 991 przypisów w wysokości należności do pobrania przez poszczególnych inkasentów (sołtysów) i nie księguje na stronie Ma konta 991 wpłaty kwot pobranych dokonanych na rachunek bieżący urzędu, dokonanych do kasy urzędu i odpisów kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Zapisy te nie zostały dokonane z uwagi na to, że sołtysi są rozliczani z kwot, jakie zebrali, na podstawie kwitariuszy K-103 oraz wyciągu bankowego (wpłaty przez inkasentów na konto bankowe urzędu). Pracownik referatu finansowego kontroluje zestawienie wpłat sporządzonych przez sołtysa z kopiami kwitariusza K-103 (druk ścisłego zarachowania podlegający potwierdzeniu odbioru i rozliczeniu przez inkasenta) oraz z wpłatą dokonaną na konto bankowe. Na podstawie tych kwot naliczane jest następnie inkaso dla poszczególnych sołtysów.

Ponadto wpłaty z tytułu podatku są dokonywane przez podatników często osobiście na konto Urzędu lub w kasie Urzędu. Prowadzenie rozrachunków z inkasentami przez konto 991 nie jest niezbędne, ponieważ prowadzenie ich nie służy żadnym statystykom, ani sprawozdaniom w Urzędzie. Prace związane z ich prowadzeniem i ewidencjonowaniem byłyby ponadto czasochłonne.”.

Powyższe wyjaśnienie zgodne jest z faktami w nim podanymi. W wyjaśnieniu brak informacji na temat konta 990, ponieważ w kontrolowanym okresie – zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Skarbnika – nie występowały zdarzenia zobowiązujące do prowadzenia wymienionego konta.

Prawidłowość dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o dokumenty źródłowe (deklaracje podatkowe, decyzje określające wysokość zobowiązania, decyzje umorzeniowe, dowody wpłaty) dotyczące podatku od nieruchomości, co wynika z dalszej części niniejszego protokołu kontroli.

Test dotyczący przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

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

W Urzędzie Gminy w Słupi w okresie kontrolowanym tj. w latach 2013 – 2014 zagadnieniem podatków i opłat, w tym naliczeniami przypisu, ewidencją i windykacją podatków zajmowała się inspektor Krystyna Sobieszek a w razie jej nieobecności inspektor Liliana Strzyż prowadząca m.in. obsługę finansowo-kasową Urzędu Gminy, co wynika z zakresów czynności ww. pracowników.

Naliczenia przypisu, ewidencja i windykacja podatku od nieruchomości, rolnego i od środków transportowych (za wyjątkiem podatku od nieruchomości od osób prawnych –

ewidencjonowanym ręcznie) prowadzona była z wykorzystaniem programu komputerowego firmy „INFO – SYSTEM” T.I. Groszek (nabytego w firmie INFO-SYSTEM) ujętego w wykazie i opisie systemu przetwarzania danych stosowanym w Referacie Finansowym, wyszczególnionym w § 8 załącznika do wymienionego zarządzenia nr 66/2012 Wójta Gminy Słupia z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy w Słupi. Opis systemu przetwarzania danych zawierał wykaz programów, procedur i funkcji w Urzędzie Gminy w Słupi zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2013 r., poz.330 ze zm.).

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

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce pobór podatków następuje poprzez: inkasentów, wpłaty do kasy Urzędu Gminy Słupia i za pośrednictwem banku lub poczty.

Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i decyzje w sprawie wymiaru podatków od osób fizycznych w latach 2013 – 2014, zostały doręczone podatnikom za pośrednictwem inkasentów lub poczty.

W zakresie poboru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, w okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała nr V/23/11 Rady Gminy Słupia z dnia 4 marca 2011 roku w sprawie określenia inkasentów oraz ustalenia wynagrodzenia za inkaso.

Zgodnie z wymienioną uchwałą Rady Gminy w okresie kontrolowanym inkasentom przysługiwała prowizja w wysokości procentowej, zróżnicowanej dla poszczególnych sołectw (w granicach: 4,7% - 16%) od zainkasowanych wpływów, określonej dla danego sołectwa w załączniku do ww. uchwały Rady Gminy. Inkasenci zobowiązani byli do rozliczania się z zainkasowanych kwot pieniężnych łącznego zobowiązania pieniężnego w terminie ustawowym, tj.: w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

W 2013 roku inkasenci z wybranych do kontroli sołectw (Gzów, Modła, Winna Góra) zainkasowali łączne zobowiązanie pieniężne od osób fizycznych na kwotę 28.549,00 zł (I rata) a w 2014 roku w kwocie 26.994,75 zł (II rata). W kontrolowanym okresie inkasenci rozliczyli się z zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego w terminie ustawowym.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia naliczonych i wypłaconych inkasentom wynagrodzeń i stwierdził, że inkasenci w wybranej próbie otrzymali wynagrodzenie w wysokości zgodnej z postanowieniami Rady Gminy w Słupi. Wynagrodzenie za zainkasowanie I raty 2013 roku, wypłacono inkasentom w dniu 23 kwietnia 2013 roku (raport kasowy nr 9/2013 poz. 2), za pobranie II raty 2014 roku w dniu 28 maja 2014 roku (raport kasowy nr 16/2014 – poz. 7). Jak wynika z powyższych ustaleń wypłaty prowizji za pobór I raty 2013 roku dokonano po upływie 32 dni od dnia rozliczenia się przez inkasentów z pobranych podatków. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie znacznego opóźnienia w wypłacie prowizji inkasentom stanowi załącznik nr 26 protokołu kontroli.* W powyższym wyjaśnieniu Skarbnik Agnieszka Mikina stwierdziła, że Gmina nie jest związana żadnym ustalonym terminem, czy to uchwałą Rady, czy zarządzeniem Wójta, co do wypłaty inkasa inkasentom.

Wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego wraz z danymi dotyczącymi terminu wpłat zainkasowanych kwot na konto bankowe Gminy oraz naliczone i wypłacone wynagrodzenia inkasentom w wybranych sołectwach przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 27 protokołu kontroli.

Listy wypłat prowizji były podpisywane: przez osobę sporządzającą listę, tj. przez inspektora zajmującego się podatkami Krystynę Sobieszek, która podpisywała także listy jako sprawdzająca pod względem merytorycznym oraz Skarbnika kontrolującego pod względem formalno-rachunkowym. Tak przygotowane listy po ich zatwierdzeniu przez Skarbnika i kierownika jednostki (Wójta) stanowiły podstawę do ich wypłaty.

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2013 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		793.300,00	811.443,16	102,29%	8,82%
1.	Podatek od nieruchomości	274.000,00	291.221,26	106,29%	3,17%
2.	Podatek rolny	320.000,00	322.891,90	100,90%	3,51%
3.	Podatek leśny	3.800,00	4.011,00	105,55%	0,04%
4.	Podatek od środków transportowych	191.000,00	188.299,00	98,59%	2,05%
5.	Opłata targowa	4.500,00	5.020,00	111,55%	0,05%

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		838.800,00	821.710,75	97,96%	11,08%
1.	Podatek od nieruchomości	330.000,00	313.456,50	94,99%	4,23%
2.	Podatek rolny	320.000,00	319.078,25	99,71%	4,30%
3.	Podatek leśny	3.800,00	3.747,00	98,60%	0,05%
4.	Podatek od środków transportowych	180.000,00	182.584,00	101,44%	2,46%
5.	Opłata targowa	5.000,00	2.845,00	56,90%	0,04%

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

3) Podatek od nieruchomości

Rada Gminy Słupia stawki podatku od nieruchomości określiła uchwałą nr XIII/63/11 z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Słupia, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 389 z 17 grudnia 2011 roku pod pozycją 4343. Wymieniona uchwała została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 6 grudnia 2011 roku.

Rada Gminy Słupia zwolniła z podatku od nieruchomości uchwałą nr XXIII/104/12 z dnia 27 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości:

- budynki lub ich części i grunty wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej,
- budynki lub ich części, grunty oraz budowle wykorzystywane w procesie poboru i uzdatniania wody oraz oczyszczania ścieków,
- budynki lub ich części wykorzystywane na cele kulturalne.

Zwolnienie nie dotyczyło budynków lub ich części, gruntów oraz budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Powyżej wymieniona uchwała nr XXIII/104/12 została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi 30 listopada 2012 roku.

Ponadto w okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała nr XIII/65/11 Rady Gminy Słupia z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji o nieruchomościach i deklaracji na podatek od nieruchomości. Uchwała została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach w dniu 8 grudnia 2011 roku, a w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego opublikowano ją w dniu 17 grudnia 2011 roku pod pozycją 4345.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że Rada Gminy Słupia nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

Stwierdzono, iż uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych, zwolnień, wzorów formularzy, nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Do Urzędu Gminy Słupia ze Starostwa Powiatowego w Skierniewicach wpływały informacje dotyczące każdorazowych zmian dokonywanych w ewidencji gruntów i budynków. Ostatnie zmiany dokonane w ewidencji gruntów wpłynęły w dniach: 13 października 2014 roku odnośnie 48 osób (18 zmian); 25 listopada 2014 roku odnośnie 21 osób (8 zmian); 9 stycznia 2015 roku odnośnie 56 osób fizycznych (19 zmian) oraz 6 zmian dotyczących gminy Słupia oraz 1 zmiana dotycząca osoby prawnej, 24 lutego 2015 roku odnośnie 37 osób fizycznych (15 zmian) i 2 zmiany dotyczące gminy Słupia. Zmiany wprowadzano na bieżąco.

Dokonano analizy prawidłowości przyjętych przez Gminę stawek podatku od nieruchomości w 2012, 2013 roku i 2014 roku, poprzez porównanie ich ze stawkami określonymi w obwieszczeniach Ministra Finansów: z dnia 19 października 2011 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2012 roku (M.P. nr 95, poz. 961), z dnia 2 sierpnia 2012 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 roku (M.P. z 2012 r., poz. 587) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 roku (M.P. z 2013 r., poz. 724). W wyniku analizy stwierdzono, że uchwalone przez Radę Gminy Słupia stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Słupia w latach: 2013 i 2014 nie przekraczały górnych stawek podatku określonych w cytowanych powyżej przepisach prawa.

Tabele z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Słupia stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Słupia oraz stawek ustawowych w latach 2012 – 2014 stanowią załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Słupia w 2013 roku działało 17 osób prawnych, w 2014 roku 20 osób prawnych. Wymiar podatku na 2013 rok wynosił 181.502,00 zł a na 2014 rok 222.631,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne

próbą objęto 6 podatników (...) ¹. Wymiar podatku w badanej próbie wynosił: 33 298,00 zł (18,3%) – rok 2013 rok, 33 298,00 zł (15,0%) – rok 2014.

Analiza deklaracji dla podatników objętych próbą kontrolną wykazała, że:

- w 2013 roku jeden podatnik złożył deklarację nieterminowo (...) ². Opóźnienie wynosiło 4 dni. Stawki podatków w deklaracjach podatkowych, zostały określone zgodnie z obowiązującą w 2013 roku uchwałą Rady Gminy Słupia,
- w 2014 roku wszyscy podatnicy złożyli deklaracje w ustawowym terminie. Stawki podatków w deklaracjach podatkowych zostały określone zgodnie z obowiązującą w 2014 roku uchwałą Rady Gminy Słupia.

W toku kontroli stwierdzono, że w 2013 i 2014 roku deklaracje na druku niezgodnym z wzorem deklaracji na podatek od nieruchomości określonym, jako załącznik nr 2 do uchwały nr XIII/65/11 Rady Gminy Słupia z dnia 29 listopada 2011 roku złożyło dwóch podatników (...) ³. Ponadto jedna złożona przez podatnika (...) ⁴ w 2013 roku deklaracja spośród ww. objętych próbą kontrolną podatników nie zawierała adnotacji pracownika organu podatkowego, świadczącej o przyjęciu i przeanalizowaniu deklaracji. **Powyżej opisany stan wskazuje na to, że organ podatkowy, odnośnie składanych deklaracji przez wymienionych podatników, nie spełnił wymogu wynikającego z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2012 r., Dz. U. z 2012 roku, poz.749 ze zm.).**

W kontrolowanym okresie z opóźnieniem uiszczał podatek niżej wymieniony podatnik: (...) ⁵

Pozostali podatnicy z wybranej próby wpłacali podatek terminowo.

Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku jak również złożenia korekt deklaracji stanowi załącznik nr 29 protokołu kontroli.

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

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 § 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.

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

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

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

Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku w badanej próbie stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli.

Dokonano porównania treści składanych w latach 2012 – 2014 roku deklaracji podatkowych poprzez losowo ww. wybranych podatników.

(...)⁶.

Porównanie treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2012 – 2014 stanowi załącznik nr 31 protokołu kontroli..

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2013 roku podatkiem od nieruchomości objęto 770 podatników, w 2014 roku 798 podatników.

Wymiar podatku na 2013 rok wynosił 151.414,00 zł a w 2014 roku 164.020,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości wydania decyzji podatkowych próbą objęto 10 podatników prowadzących działalność gospodarczą (..)⁷. Wymiar podatku w badanej próbie wynosił: 2013 rok – 9 273,00 zł i 2014 rok – 9 198,00 zł.

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

W próbie objętej kontrolą w 2013 roku korektę informacji złożyło siedem osób (numery ewidencyjne: (...)⁸) oraz w 2014 roku ww. korektę złożył jeden podatnik.

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

Tabele z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku stanowi załącznik nr 32 protokołu kontroli.

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

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

- rejestry wymiarowe,
- uchwałę Rady Gminy Słupia z 2011 ustalającą stawki podatku, które obowiązywały w latach 2013 i 2014.

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

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

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 § 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.

– kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że podatnicy w wybranej próbie dokonywali wpłat podatku w terminie lub z niewielkim opóźnieniem (największe opóźnienie w płatnościach to od 1 do 30 dni) za wyjątkiem przypadku podatnika o nr ewidencyjnym (...) ⁹.

Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby przedstawia załącznik nr 33 protokołu kontroli.

Przykładowe księgowanie podatku od nieruchomości od osób fizycznych wpłaconego przelewem na rachunek bankowy

Wpłata I raty łącznego zobowiązania podatku w kwocie 322,00 zł (w tym podatku od nieruchomości 125,00 zł) przekazana w dniu 12 marca 2014 roku przez podatnika (...) ¹⁰ została zaksięgowana pod poz. WB 365/7 następująco:

w jednostce

Wn 130-1 i Ma 221-7- wpłata,

Wn 221-7 i Ma 720 – przypis.

w organie

Wn 133-1 i Ma 222-1 – przekazanie dochodów jednostki (kwota podatku została przekazana wraz z pozostałymi dochodami) –WB 60/5 z dnia 18 marca 2014 roku,
Wn 222-1 i Ma 901-1 - miesięcznie (łącznie wg sprawozdania z dochodów jednostki).

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy nie korzystał z uprawnień wynikających z art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa i nie przeprowadzał kontroli u podatników w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych wykazanych w informacjach – osoby fizyczne i deklaracjach w przypadku osób prawnych.

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

Rodzaj decyzji	2013 rok		2014 rok	
	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	11	1 150,00	22	3 862,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	70,00	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-	-	-

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 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 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 okresie kontrolowanym nie wydawano decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej oraz nie odraczano zapłaty zaległości podatkowej. Z powyższej tabeli wynika, że Wójt Gminy Słupia wydał jedenaście decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w roku 2013 (wszystkie decyzje dotyczyły osób fizycznych), natomiast w 2014 roku 22 decyzje (w tym dwie decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych stowarzyszeniu – Ochotniczej Straży Pożarnej) - *wykaz wszystkich decyzji dotyczących ulg w zapłacie podatku od nieruchomości oraz test dotyczący umorzeń zaległości podatkowych zawarto w załączniku nr 34 protokołu kontroli.*

Kontrolą objęto niżej wymienione: trzy decyzje z 2013 roku o największej kwocie umorzenia oraz pięć decyzji z 2014 roku o największej kwocie umorzenia, tj.:

- decyzja nr Fn.P.3123.14.2013 z dnia 26 listopada 2013 na kwotę 609,00 zł (podatek od nieruchomości 41,00 zł),
- decyzja nr Fn.P.3123.15.2013 z dnia 26 listopada 2013 roku na kwotę 350,00 zł (podatek od nieruchomości),
- decyzja nr Fn.P.3123.17.2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku na kwotę 327,00 zł (podatek od nieruchomości 7,00 zł),
- decyzja nr Fn.P.3123.4.2014 z dnia 3 marca 2014 roku na kwotę 952,00 zł (pod. od nieruchomości + 42,00 zł odsetki za zwłokę),
- decyzja nr Fn.P.3123.4a.2014 z dnia 26 marca 2014 roku na kwotę 951,00 zł (podatek od nieruchomości + 41,00 zł odsetki za zwłokę),
- decyzja nr Fn.P.3123.5.2014 z dnia 26 marca 2014 roku na kwotę 297,00 zł (podatek od nieruchomości 21,00 zł),
- decyzja nr Fn.P.3123.8.2014 z dnia 26 marca 2014 roku na kwotę 378,00 zł (podatek od nieruchomości 365,00 zł),
- decyzja nr Fn.P.3123.19.2014 z dnia 6 czerwca 2014 roku na kwotę 345,00 zł (podatek od nieruchomości),

oraz dwie decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych stowarzyszeniu – Ochotniczej Straży Pożarnej:

- decyzja nr Fn.P.3123.28.2014 z dnia 10 października 2014 roku na kwotę 433,00 zł,
- decyzja nr Fn.P.3123.31.2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku na kwotę 260,00 zł.

W wyniku kontroli ww. decyzji stwierdzono:

- sprawy z wniosków podatników dotyczących ulg w zapłacie podatku, zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie wyjaśniające wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wymienione decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne wymagane art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje wydawał Wójt Gminy Słupia.

Wójt Gminy Słupia wydał jedną decyzję dotyczącą odroczenia terminu płatności podatku, tj. nr Fn.P.3123a.1.2013 z dnia 25 listopada 2013 roku na kwotę 70,00 zł. W wyniku kontroli wymienionej decyzji uwag nie wniesiono.

Testy dotyczące podatku od nieruchomości stanowią załącznik nr 35 protokołu kontroli.

4) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Prowadzona w jednostce ewidencja tytułów wykonawczych spełniała wymogi określone w § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.).

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

Rodzaj podatku	Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	Podatek od nieruchomości – osoby prawne	Podatek rolny – osoby fizyczne	Podatek rolny – osoby prawne	Podatek od środków transportowych – osoby prawne	Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne
2013 rok						
Kwota odsetek naliczona na koniec roku	549,00	0,00	3 469,00	0,00	0,00	5 326,00
Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	7 934,00	125 710,00	11 856,20	0,00	0,00	20 017,30
Kwota wyegzekwowanych odsetek	37,00	284,00	250,97	0,00	34,00	262,17
Kwota wyegzekwowanych zaległości	535,00	1 324,00	3 745,70	0,00	0,00	515,00
2014 rok						
Kwota odsetek naliczona na koniec roku	624,00	74 773,00	1 283,00	0,00	0,00	7 301,00
Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	5 751,10	194 064,00	10 620,50	0,00	0,00	23 064,30
Kwota wyegzekwowanych odsetek	186,61	183,98	922,29	0,00	0,00	157,50
Kwota wyegzekwowanych zaległości	4 210,90	1 993,00	6 901,70	0,00	0,00	87,00

Ewidencja upomnień dotycząca podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych prowadzona była komputerowo zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3 i spełniała wymogi § 4 ust. 3 cytowanego rozporządzenia z dnia 22 listopada 2001 roku. Od 20 maja 2014 roku przesyłanie zobowiązanemu upomnień odbywa się na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Kwoty zaległości, naliczonych i wyegzekwowanych odsetek oraz wyegzekwowanych zaległości w poszczególnych podatkach przedstawia poniższa tabela, z której wynika, że zaległości na dzień 31 grudnia 2014 w stosunku do zaległości na koniec 2013 roku:

- w podatku od nieruchomości od osób fizycznych uległy zmniejszeniu o kwotę 2.182,90 zł,
- w podatku od nieruchomości od osób prawnych uległy zwiększeniu o kwotę 68 354,00 zł,
- w podatku rolnym od osób fizycznych uległy zmniejszeniu o kwotę 1.235,70 zł,
- w podatku rolnym od osób prawnych zaległości w płatnościach na dzień 31 grudnia 2013 roku i na dzień 31 grudnia 2014 roku nie wystąpiły,

- w podatku od środków transportowych od osób fizycznych zaległości uległy zwiększeniu o kwotę 3.047,00 zł,
- w podatku od środków transportowych od osób prawnych zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku i na dzień 31 grudnia 2014 roku nie wystąpiły.

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Jak podano w powyższej tabeli, zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 7.934,00 zł a na dzień 31 grudnia 2014 roku występowały w kwocie 5.751,10 zł.

Sprawdzono windykację I i II raty wymienionego podatku za 2013 rok oraz I i II raty za 2014 rok w odniesieniu do podatników o nr ewidencyjnych: (...) ¹¹ i stwierdzono, że:

- do podatnika (...) ¹² terminowo wystawiono i wysłano upomnienia na zaległości I i II raty 2013 roku oraz II raty dotyczącej 2014 roku. Tytuł wykonawczy na zaległości I i II raty 2013 roku został wystawiony w dniu 16 grudnia 2013 roku. W dniu 3 stycznia 2014 roku podatnik uregulował wszystkie zaległości. Na zaległość II raty 2014 roku nie wystawiano tytułu wykonawczego, ponieważ w dniu 1 lipca 2014 roku podatnik uregulował zaległości.

W przypadku pozostałych podatników raty podatku wpłacono terminowo bądź z niewielkim opóźnieniem i dlatego też nie prowadzono windykacji.

Szczegółowe dane dotyczące windykacji I i II raty za 2013 rok oraz I i II raty za 2014 rok w odniesieniu do podatników objętych próbą kontroli przedstawiono w załączniku nr 36 protokołu kontroli.

Sprawdzono windykację podatku od nieruchomości od osób fizycznych w odniesieniu do największych dłużników (...) ¹³ i stwierdzono:

- nr ewidencyjny dłużnika (...) ¹⁴ ,
- nr ewidencyjny dłużnika (...) ¹⁵ .

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby prawne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiły kwotę 125.710,00 zł a na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 194.064,00 zł.

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.

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.

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 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Sprawdzono windykację I i II raty podatku za 2013 rok, II i IV raty za 2014 rok u podatników o nr ewidencyjnych: (...) ¹⁶ i zaległości dotyczące wymienionych rat nie stwierdzono.

Szczegółowe dane dotyczące windykacji I i II raty za 2013 rok oraz II i IV raty za 2014 roku podatników objętych próbą kontroli podatku od nieruchomości od osób prawnych. przedstawiono w załączniku nr 37 protokołu kontroli.

Największym dłużnikiem należności dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych był podatnik (...) ¹⁷.

Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu do dłużnika posiadającego najwyższą zaległość w podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.

Windykacja podatku rolnego – osoby fizyczne

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 11.856,20 zł, na dzień 31 grudnia 2014 roku – 10.620,50 zł.

Sprawdzono windykację zaległości w podatku odnosząc się do największych dłużników o numerach ewidencyjnych: (...) ¹⁸ i stwierdzono:

- nr ewidencyjny dłużnika (...) ¹⁹,
- nr ewidencyjny dłużnika (...) ²⁰,
- nr ewidencyjny dłużnika (...) ²¹.

Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu do dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych stanowi załącznik nr 39 protokołu kontroli.

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

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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.

²⁰ 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.

²¹ 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.

Windykacja podatku od środków transportowych - osoby fizyczne

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 20.017,30 zł i na dzień 31 grudnia 2014 roku 23.064,30 zł. Zaległości od osób prawnych nie wystąpiły.

Sprawdzono windykację I i II raty podatku za 2013 rok oraz I i II raty za 2014 rok u podatników od środków transportowych o numerach rejestracyjnych pojazdu: (...) ²² i stwierdzono, że:

- podatnik pojazdów o numerach rejestracyjnych: (...) ²³,
- podatnik pojazdów o numerach rejestracyjnych: (...) ²⁴,
- podatnik pojazdów o numerach rejestracyjnych: (...) ²⁵,
- podatnik pojazdów o numerach rejestracyjnych: (...) ²⁶.

Szczegółowe dane dotyczące windykacji I i II raty za 2013 rok oraz I i II raty za 2014 roku podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych objętych próbą kontroli przedstawiono w załączniku nr 40 protokołu kontroli.

Sprawdzono windykację podatku od środków transportowych prowadzoną w stosunku do wszystkich dłużników i stwierdzono:

- nr ewidencyjny podatnika (...) ²⁷,
- nr ewidencyjny podatnika (...) ²⁸,
- nr ewidencyjny podatnika (...) ²⁹

²² 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.

²³ 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.

²⁴ 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.

²⁵ 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.

²⁶ 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.

²⁷ 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.

²⁸ 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.

²⁹ 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.

Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu do dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku transportowym od osób fizycznych stanowi załącznik nr 41 protokołu kontroli.

Dokumentację dotyczącą windykowania należności od środków transportowych prowadzi osoba zatrudniona na stanowisku inspektora ds. wymiaru podatku i opłat lokalnych.

Testy dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 42 protokołu kontroli.

Testy dotyczące windykacji w podatku od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 43 protokołu kontroli.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Nie dotyczy	-	-	-	-	-

Zgodnie z ewidencją księgową oraz informacją Skarbnika Gminy odnośnie dochodów z majątku, stanowiącą załącznik nr 44 protokołu kontroli Gmina w latach 2013 i 2014 nie dokonała sprzedaży nieruchomości.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Nie dotyczy					

Gmina w latach 2013-2014 nie osiągnęła dochodów z tytułu użytkowania wieczystego, użytkowania, zarządu, co wynika z ewidencji księgowej oraz informacji Skarbnika w tym zakresie, zawartej w wymienionym powyżej załączniku protokołu kontroli. W okresie wcześniejszym nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie lub zarząd.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
95 000,00	95 000,00	82 324,54	90 000,00	90 000,00	82 491,58

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy klasyfikowane były prawidłowo w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2013 – 2014 obowiązywało 16 umów najmu i 2 umowy dzierżawy - *zgodnie z danymi zawartymi w załączniku nr 45 protokołu kontroli*. W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2013-2014 zawarto cztery nowe umowy, z tego trzy na wynajem mieszkań a jedną na najem lokalu użytkowego.

Kontrolą objęto wszystkie ww. cztery umowy.

Umowa na wynajem lokalu użytkowego

W dniu 20 marca 2014 roku umieszczono na stronie internetowej Gminy oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu wykaz lokali użytkowych przeznaczonych do oddania w najem w trybie przetargu nieograniczonego ustnego. W dniu 16 kwietnia 2014 roku odbył się ustny przetarg nieograniczony w celu ustalenia miesięcznej stawki czynszowej za wynajem lokalu użytkowego o pow. 48,90 m² położonego w budynku Ośrodka Zdrowia w miejscowości Słupia 133, z przeznaczeniem pod punkt apteczny. Do przetargu przystąpiło 4 oferentów. W wyniku ustnego przetargu nieograniczonego wynegocjowano stawkę czynszu w kwocie 1.124,70 zł (plus 23% podatku VAT 258,68 zł). Najlepszą ofertę złożył przedstawiciel Słoneczko Brewczyńscy spółka jawna ul. Górna 1 A, 99-434 Domaniewice. Na podstawie przeprowadzonego przetargu w dniu 1 sierpnia 2014 roku została podpisana umowa najmu na wynajem lokalu.

Umowa określała między innymi:

- czas trwania umowy najmu – na okres 3 lat,
- przeznaczenie oddanego w najem lokalu użytkowego: wyłącznie na uruchomienie i prowadzenie apteki ogólnodostępnej w ramach prowadzonej przez najemcę działalności gospodarczej,
- wysokość czynszu (wraz z opłatami) i termin jego zapłaty – 1.743,66 zł brutto z góry do dnia 15 każdego miesiąca, przelewem bankowym lub w kasie Urzędu, na podstawie faktur wystawionych przez wynajmującego,
- konsekwencje w przypadku nie dotrzymania terminu płatności czynszu określonego w umowie.

Wyżej wymieniony najemca, ustalony w umowie czynsz, w okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 roku regulował terminowo.

Umowy najmu lokali mieszkalnych

W okresie kontrolowanym tj. w latach 2013 – 2014 roku obowiązywało 12 umów najmu lokali mieszkalnych. W 2013 roku zawarto 2 umowy a w 2014 roku zawarto 1 umowę najmu lokali mieszkalnych.

Kontroli poddano wszystkie umowy zawarte w 2013 i 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zawarte umowy określały m.in.:

- przeznaczenie oddanego lokalu w najem na cele mieszkalne,
- czas na jaki została zawarta – z dniem (...) na czas nieoznaczony,
- wysokość czynszu ustalonego na podstawie art. 7 ust.1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (jednolity tekst z 2005 roku, Dz.U. nr 31, poz. 266 j.t. ze zm. – obowiązujący w 2013 roku, aktualnie j.t Dz.U. z 2014 roku, poz. 150),
- konsekwencje w przypadku niedotrzymania któregokolwiek z warunków umowy a w szczególności nie dokonywania wpłat obowiązującego czynszu lub dewastacji lokalu,
- zmiany wysokości czynszu – na zasadach określonych w wymienionej ustawie o

ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.

Kontrolujący w zakresie terminowości uiszczania czynszów (przez najemców lokali mieszkalnych na podstawie zawartych ww. umów objętych kontrolą) stwierdził, że:

- najemca lokalu wg umowy nr 32/2013 zawartej w dniu 23 maja 2013 roku w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2013 - 2014 płatności za czynsz regulował terminowo,
- najemca lokalu wg umowy zawartej w dniu 31 października 2013 roku w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2013 -2014 płatności za czynsz regulował terminowo,
- najemca lokalu wg umowy nr 19/2014 zawartej w dniu 31 stycznia 2014 roku w okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 roku płatności za czynsz nie regulował terminowo, wystąpiły opóźnienia w zapłacie czynszu. Gmina wysłała w dniu 6 czerwca 2014 roku wezwanie do zapłaty na kwotę zaległości 593,60 zł, najemca uregulował należności.

Na podstawie dokumentów źródłowych dotyczących windykacji zaległości w płatnościach czynszu za najem lokali mieszkalnych, zgodnie z informacją Skarbnika Gminy, *stanowiącą załącznik nr 46 protokołu kontroli* stwierdzono, że w latach 2013-2014 wystąpiły znaczne opóźnienia w spłacie należności za czynsz, dotyczące umowy 46/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku na wynajem lokalu mieszkalnego na czas nieoznaczony od 2 stycznia 2013 roku. W umowie ustalono czynsz w wysokości ogółem 585,43 zł brutto. Termin płatności za najem został określony do 15-go każdego miesiąca po uprzednim wystawieniu faktury przez wynajmującego. Najemca zalegał z zapłatą czynszu najmu i opłat z tytułu użytkowania mieszkania od kwietnia 2013 roku. Zgodnie z zapisami umowy (§ 7) w razie zwłoki w uiszczaniu należności, wynajmującemu służy prawo doliczenia odsetek na podstawie obowiązujących przepisów. Dłużnika wielokrotnie wzywano do dobrowolnej spłaty długu i pomimo wezwań do zapłaty zaległość z tytułu umowy najmu nie została uregulowana w całości. Wezwania do zapłaty wysłane były w dniach: 2 lipca 2013 roku, 2 września 2013 roku, 9 października 2013 roku, 20 stycznia 2014 roku, 19 lutego 2014 roku i 6 czerwca 2014 roku.

Po wezwaniach do zapłaty najemca dokonał następujących wpłat na poczet należności wynikających z zawartej umowy najmu, w dniach:

- 16 lipca 2013 roku kwotę 300,00 zł,
- 6 sierpnia 2013 roku kwotę 300,00 zł,
- 16 sierpnia 2013 roku kwotę 200 zł,
- 9 września 2013 roku kwotę 200,00 zł,
- 18 listopada 2013 roku kwotę 583,55 zł,
- 16 grudnia 2013 roku kwotę 300,00 zł,
- 14 marca 2014 roku kwotę 100,00 zł,
- 14 marca 2014 roku kwotę 700,00 zł,
- 15 kwietnia 2014 roku kwotę 585,70 zł,
- 13 czerwca 2014 roku kwotę 300,00 zł,
- 18 lipca 2014 roku kwotę 286,00 zł.

Wpłaty te jednak nie zaspokoiły w całości zaległości wynikających z tytułu najmu.

Dokonywane wpłaty zaliczane były na poczet zobowiązań wymagalnych najdalej, przy czym w pierwszej kolejności na odsetki.

W dniu 24 lipca 2014 roku roku Wójt Gminy Słupia złożył pozew do sądu Rejonowego w Brzezinach Wydział Cywilny o wystąpienie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym, ponieważ po dokonaniu ostatniej wpłaty najemca posiadał wymagalne zobowiązania w łącznej wysokości 5.239,21 zł. Należna kwota wynosiła 5.239,21 zł z odsetkami ustawowymi, liczonymi:

- od kwoty 566,18 zł (zobowiązanie za październik 2013 roku) odsetki od dnia 16 listopada 2013 roku do dnia zapłaty,

- od kwoty 585,16 zł (zobowiązanie za listopad 2013 roku) odsetki od dnia 16 grudnia 2013 roku do dnia zapłaty,
- od kwoty 585,16 zł (zobowiązanie za grudzień 2013 roku) odsetki od dnia 16 stycznia 2014 roku do dnia zapłaty,
- od kwoty 585,16 zł (zobowiązanie za styczeń 2014 roku) odsetki od dnia 16 lutego 2014 roku do dnia zapłaty,
- od kwoty 585,16 zł (zobowiązanie za luty 2014 roku.) odsetki od dnia 16 marca 2014 roku do dnia zapłaty,
- od kwoty 585,16 zł (zobowiązanie za marzec 2014 roku) odsetki od dnia 16 kwietnia 2014 roku do dnia zapłaty,
- od kwoty 582,41 zł (zobowiązanie za kwiecień 2014 roku) odsetki od dnia 16 maja 2014 roku do dnia zapłaty,
- od kwoty 582,41 zł (zobowiązanie za maj 2014 roku) odsetki od dnia 16 czerwca 2014 roku do dnia zapłaty,
- od kwoty 582,41 zł (zobowiązanie za czerwiec 2014 roku) odsetki od dnia 16 lipca 2014 roku do dnia zapłaty.

W dniu 10 września 2014 roku Gmina otrzymała nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 2 września 2014 roku na kwotę 5.239,21 zł. W dniu 28 listopada 2014 roku po uprzednim wniosku Wójta Gminy Słupia, Sąd Rejonowy Wydział Cywilny dostarczył nakaz zapłaty wraz z klauzulą wykonalności. Dlatego też w dniu 4 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Słupia skierował do Komornika Sądowego wniosek o wszczęcie egzekucji celem wyegzekwowania wierzytelności pieniężnej określonej w nakazie zapłaty. W dniu 8 grudnia 2014 roku Komornik Sądowy przesłał do wiadomości Gminy Słupia zajęcie wynagrodzenia za pracę dłużnika. Następnie komornik dokonał wpłat tytułem zaspokojenia wierzytelności:

- 349,85 zł w dniu 3 lutego 2015 roku (nr ewidencji księgowej WB 166/3),
- 435,53 zł w dniu 3 marca 2015 roku (nr ewidencji księgowej WB 354/4),
- 418,83 zł w dniu 4 marca 2015 roku (nr ewidencji księgowej WB 359/6),
- 485,79 zł w dniu 3 kwietnia 2015 roku (nr ewidencji księgowej WB 571/1).

Ponadto najemca reguluje obecnie na bieżąco comiesięczne płatności za wynajem mieszkania.

Księgowania opłat za najem lokalu mieszkalnego oraz czynszu dzierżawnego:

Płatności w kasie

w organie

Wn 133-1 i Ma 222-1 – przekazanie dochodów jednostki

Wn 222-1 i Ma 901 – miesięcznie

w jednostce

Wn 101 – „Kasa” i Ma 141 – „Środki pieniężne w drodze” – wpłata

Wn 141 i Ma 101 – przekazanie dochodów do banku

Wn 130 – 1 – „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 – 1 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na poszczególnych kontrahentów,

Faktura przypisana Wn 221 – 1 na poszczególnych kontrahentów, Ma 720 – „Przychody finansowe” – przypis

Płatności w banku

w organie

Wn 133-1 i Ma 222-1 – przekazanie dochodów jednostki

Wn 222-1 i Ma 901 – miesięcznie

w jednostce

Wn 130 - 1 - „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 - 1 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg poszczególnych kontrahentów - wpłata
Faktura przypisana na poszczególnych kontrahentów Wn 221 - 1, Ma 720 - „Przychody finansowe” - przypis

Test dotyczący najmu i dzierżawy nieruchomości stanowi załącznik nr 47 protokołu kontroli.

Ulgi niepodatkowe

Uchwałą nr XXIV/119/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku Rada Gminy Słupia określiła szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych do, których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa Gminy Słupia i jej jednostkom oraz wskazanie organów do tego uprawnionych.

W 2014 roku na podstawie § 5 ust. 1 wymienionej uchwały została rozłożona na raty należność w kwocie 1.866,06 zł z tytułu najmu lokalu mieszkalnego za okres od 16 czerwca 2013 roku do 23 lipca 2014 roku na 18 równych rat po 100,00 zł płatne z góry każdego miesiąca począwszy od 1 sierpnia 2014 roku, a dwiętnasta rata w kwocie 66,06 zł oraz odsetki od zaległości. Na wniosek dłużnika z dnia 10 czerwca 2014 roku o rozłożenie należności na raty oraz po jego uzupełnieniu zgodnie z § 6 ww. uchwały, w dniu 24 lipca 2014 roku zostało podpisane z dłużnikiem porozumienie o treści jak wyżej.

Dłużnik spełnia warunki porozumienia i w sposób terminowy dokonuje wpłat za zaległy czynsz od najmu mieszkania. Należność pozostała do zapłaty na dzień 30.04.2015 roku to 966,06zł.

Przykładowe księgowanie wpłaty należności za czynsz za wynajmem mieszkania z tytułu powyższego porozumienia:

Wpłata w dniu 14 listopada 2014 roku w kwocie 100zł płatna przelewem w banku (WB nr 1848/16 z dnia 14 listopada 2014 roku): Wn 130-1, Ma 221-1/697 wg kontrahenta.

Dochody z konta jednostki łącznie przekazano w dniu 18 listopada 2014 roku (WB 1865/2 z dnia 18 listopada 2014 roku) Wn 222, Ma 130-1.

Dochody zaksięgowano w organie wg sprawozdania na koniec miesiąca listopada 2014 roku Urzędu Gminy w Słupi pod poz. 313/1 w dniu 30 listopada 2014 roku.

Nabywanie nieruchomości

W kontrolowanym okresie Gmina Słupia nabyła poniższe nieruchomości:

- działkę o numerze ewidencyjnym 130/3 o powierzchni 334 m² w miejscowości Winna Góra nabyta aktem notarialnym nr A 456/2014 w dniu 24 lutego 2014 roku za cenę 3 000,00 zł. Środki na nabycie ww. nieruchomości zostały zabezpieczone w budżecie gminy uchwałą nr XXXIII/175/14 Rady Gminy Słupia z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie zmiany budżetu i zmian w budżecie gminy na 2014 rok. Ponadto zgodę na nabycie powyższej nieruchomości Rada Gminy wyraziła w uchwale nr XXXIX/169/10 z dnia 31 sierpnia 2010 roku,
- działkę o numerze ewidencyjnym 130/2 o powierzchni 136 m² w miejscowości Winna Góra nabytą aktem notarialnym nr A 456/2014 w dniu 24 lutego 2014 roku przekazaną w drodze darowizny,
- działkę o numerze ewidencyjnym 221/3 o powierzchni 253 m² w miejscowości Modła nabytą aktem notarialnym nr A 435/2014 w dniu 24 lutego 2014 roku za cenę 2 000,00 zł. Środki na nabycie ww. nieruchomości zostały zabezpieczone w budżecie gminy uchwałą nr XXXIII/175/14 Rady Gminy Słupia z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie zmiany budżetu i zmian w budżecie gminy na 2014 rok. Ponadto zgodę na

- nabycie powyższej nieruchomości Rada Gminy wyraziła w uchwale nr XXV/129/13 w dniu 31 stycznia 2013 roku,
- działkę o numerze ewidencyjnym 221/1 o powierzchni 387 m² w miejscowości Modła nabytą aktem notarialnym nr A 435/2014 w dniu 24 lutego 2014 roku, przekazaną w drodze darowizny,
 - działkę o numerze ewidencyjnym 978/5 o powierzchni 0,0041 ha w miejscowości Słupia nabytą aktem notarialnym nr A 4515/2014 w dniu 19 sierpnia 2014 roku Środki na nabycie ww. nieruchomości zostały zabezpieczone w budżecie gminy uchwałą nr XXXIV/180/14 Rady Gminy Słupia z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2014 rok oraz uchwałą nr XXXVI/188/14 z dnia 24 czerwca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok. Ponadto zgodę na nabycie powyższej nieruchomości Rada Gminy wyraziła w uchwale nr XXXIV/178/14 w dniu 28 marca 2014 roku,
 - w 2014 roku Gmina w trakcie regulowania stanu prawnego w drodze postępowania komunalizacyjnego nabyła decyzją Wojewody Łódzkiego 99 działek w miejscowości Słupia, Gzów, Zagórze, Podłęczce, Marianów i Nowa Krosnowa - *tabela przedstawiająca numery ewidencyjne, powierzchnię i numery decyzji stanowi załącznik nr 48 protokołu kontroli.*

2.4. Inne dochody

Zgodnie z ewidencją księgową oraz informacją Skarbnika Gminy - *załącznik nr 49 protokołu kontroli* - w latach 2013 i 2014 Gmina nie osiągnęła dochodów z tytułu opłat za przyłączenia nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej, ani za wykonanie takiej sieci. W omawianym okresie nie zawierała także żadnych umów na tego rodzaju zadania.

Gmina Słupia nie uzyskiwała także w tych latach dochodów z tytułu opłat adiacenckich i renty planistycznej.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Słupia wykonywane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Słupi, który został utworzony na podstawie zarządzenia nr 3 Naczelnika Gminy w Słupi z dnia 2 maja 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Słupi.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Słupi jest budżetową jednostką organizacyjną kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą organizację wewnętrzną i tryb pracy wyżej wymienionej jednostki określał statut zatwierdzony uchwałą nr XXVII/138/13 Rady Gminy Słupia z dnia 28 maja 2013 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Słupi.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Słupi jest Lucyna Masłocha powołana na to stanowisko z dniem 1 maja 1990 roku przez Naczelnika Gminy w Słupi.

Osoba zajmująca ww. stanowisko spełnia warunki w zakresie kwalifikacji określonych art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.) (...) ³⁰. Poza tym w Ośrodku Pomocy Społecznej zatrudniony jest pracownik socjalny oraz osoba na stanowisku podinspektora do obsługi świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, w wymiarze 1 etatu. Łącznie kadra Ośrodka składa się z 3 pracowników. Obsługa finansowo - księgową prowadzona jest przez Skarbnika Gminy Słupia.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Słupi posiada następujące upoważnienia:

- do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń rodzinnych a także do wydawania w tych sprawach decyzji oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy - upoważnienie z dnia 4 maja 2004 roku,
- do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego a także wydawania w tych sprawach decyzji - upoważnienie z dnia 4 sierpnia 2008 roku,
- do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych oraz prowadzenia postępowania - upoważnienie z dnia 14 czerwca 2010 roku,
- do ustanawiania rodzin wspierających oraz do zawierania i rozwiązywania umów z rodzinami wspierającymi, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. nr 149, poz. 887 ze zm.) - upoważnienie z dnia 1 lutego 2012 roku,
- do prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu wspierania rodzin oraz wydawania decyzji w tych sprawach - upoważnienie z dnia 1 lutego 2012 roku,
- do prowadzenia postępowań w sprawach o zasiłki dla opiekunów, a także do wydawania w tych sprawach decyzji - upoważnienie z dnia 15 maja 2014 roku,
- do przyznawania karty dużej rodziny oraz do wydawania decyzji administracyjnych w przypadku odmowy wydania karty - upoważnienie z dnia 14 stycznia 2015 roku.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej za rok 2014 sklasyfikowano w dziale 852 - pomoc społeczna. Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2014 roku na zadania zlecone zaklasyfikowane w tym dziale wynosił 941.940 zł, z czego wydatkowano kwotę 883.540,56 zł, co stanowiło 93,8 % planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił 396.380 zł, wykonano je w wysokości 368.997,71 zł, co stanowiło 93,1 % planu.

Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej (czyli form świadczeń z pomocy społecznej) zawarto *w tabelach stanowiących załącznik nr 50 protokołu kontroli.*

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych i okresowych, przyznanych i wypłaconych ze środków zaplanowanych w dziale 852 - „Pomoc społeczna” i

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

rozdziałach, odpowiednio: 85216 – „Zasiłki stałe” i 85214 – „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”.

Zasiłki stałe

W 2014 roku dokonano wypłaty 69 zasiłków stałych (dla 7 osób) w łącznej kwocie 28.488,00 zł. Wyrывkową kontrolą objęto następujące decyzje dotyczące przyznania zasiłków stałych:

- decyzja nr GOPS.8210.4.2014 z dnia 30 lipca 2014 roku przyznająca zasiłek stały w okresie od 1 lipca 2014 do dnia 30 czerwca 2015 roku w wysokości 529,00 zł. Wypłata zasiłku następować będzie w kasie Urzędu Gminy w Słupi 15 dnia każdego miesiąca,
- decyzja nr GOPS.8210.1.2014 z dnia 4 lutego 2014 roku przyznająca zasiłek stały w wysokości 430,00 zł. Zasiłek stały oraz świadczenie w formie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne przyznaje się od dnia 1 lutego 2014 na czas nieokreślony. Wypłata zasiłku następować będzie w kasie Urzędu Gminy w Słupi 15 dnia każdego miesiąca.

Zasiłki okresowe

W 2014 roku na wypłatę 125 zasiłków okresowych (34 osobom) wydatkowano 33.010,33 zł. Kontrolą objęto następujące decyzje dotyczące przyznania zasiłków okresowych:

- decyzja nr GOPS.8211.ZO.45.2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w okresie od 1 grudnia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w wysokości 271,00 zł. Wypłata zasiłku nastąpi w kasie Urzędu Gminy w Słupi w dniu 18 grudnia 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.8211.ZO.17.2014 z dnia 8 maja 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w okresie od 1 maja 2014 do dnia 31 maja 2014 roku w wysokości 320,50 zł. Wypłata zasiłku nastąpi w kasie Urzędu Gminy w Słupi w dniu 29 maja 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.8211.ZO.34.2014 z dnia 17 października 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w okresie od 1 października 2014 roku do dnia 31 listopada 2014 roku (tj. 2 świadczenia) w wysokości 271,00 zł miesięcznie. Wypłata zasiłku następować będzie w kasie Urzędu Gminy w Słupi w dniu 18 grudnia 2014 roku w ostatnim dniu każdego miesiąca.

W wyniku kontroli udokumentowania wymienionych powyżej decyzji o przyznaniu zasiłku stałego i zasiłku okresowego stwierdzono, co następuje:

- świadczenia pieniężne z pomocy społecznej przyznawano i wypłacano za okres miesiąca kalendarzowego, począwszy od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją,
- w aktach świadczeniobiorców znajdowały się niezbędne dokumenty wykazujące aktualną sytuację materialną i rodzinną (tj.: wywiad środowiskowy przeprowadzony przez pracownika socjalnego oraz jego aktualizacje, zaświadczenia o wysokości wynagrodzenia, zaświadczenia z Urzędu Pracy dotyczące pobierania zasiłków dla bezrobotnych, itp.),
- wysokość dochodu uprawniającego do otrzymania zasiłku ustalana była w sposób prawidłowy, zgodny z przepisami ustawy o pomocy społecznej.

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

Plan i wykonanie wydatków w zakresie udzielenia dotacji na realizację zadań powierzonych w 2014 roku na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (jednolity tekst z 2014 r. Dz. U., poz. 1118) przedstawia poniższa tabela:

Zadanie dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie wg sprawozdań (w zł)
Dział 926 rozdział 92605 § 2820	43.000,00	43.000,00	43.000,00
Ogółem dotacje	43.000,00	43.000,00	43.000,00

Uchwałą nr XXXII/165/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Słupia na rok 2014 Rada Gminy przeznaczyła dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dotację w kwocie 43.000,00 zł na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu dzieci i młodzieży na terenie Gminy Słupia (w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdziale 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej, § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom).

Uchwałą Nr XXX/153/13 Rady Gminy Słupia z dnia 23 października 2013 roku został uchwalony Program Współpracy Gminy Słupia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2014 rok. Program regulował zasady i kierunki współpracy Gminy Słupia z organizacjami pozarządowymi uprawnionymi do prowadzenia działalności pożytku publicznego w zakresie realizacji przez Gminę zadań w sferze publicznej.

Zagadnieniami z zakresu udzielania na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych na wsparcie, bądź powierzenie realizacji zadań publicznych w 2014 roku zgodnie z zakresem czynności zajmowała się osoba zatrudniona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Słupi.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok

Dane dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia, ewidencjonowanych w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, w kontrolowanej Gminie Słupia w 2013 i w 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	2013 rok			2014 rok		
		Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
1.	40002	35.200,00	35.124,86	99,79	39.500,00	38.996,00	98,72
2.	60016	30.909,00	30.745,34	99,47	36.603,00	34.470,50	94,17
3.	75011	29.317,75	29.317,75	100,00	31.460,48	31.460,48	100,00
4.	75023	471.805,00	463.508,37	98,24	518.500,00	506.818,26	97,75

PROTOKÓŁ KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE SŁUPIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

5.	75095	53.973,15	46.320,00	85,82	-	-	-
6.	75109	-	-	-	3.350,00	3.350,00	100,00
7.	75113	-	-	-	1.516,10	1.516,10	100,00
8.	75412	-	-	-	1.337,00	1.332,00	99,63
9.	80101	930.400,00	920.355,09	98,92	891.000,00	890.779,50	99,98
10.	80103	185.640,00	184.815,53	99,56	223.370,00	223.226,85	99,94
11.	80110	483.600,00	475.597,58	98,35	482.457,00	480.139,90	99,52
12.	80114	110.900,00	110.875,95	99,98	109.000,00	108.264,00	99,32
13.	85212	32.982,00	31.997,91	97,02	33.353,00	31.825,20	95,42
14.	85219	102.160,00	102.125,57	99,97	97.992,00	97.992,00	100,00
15.	85295	455,00	450,09	98,92	518,00	518,00	100,00
16.	90001	18.300,00	17.929,34	97,97	23.250,00	23.194,00	99,76
17.	90002	10.200,00	9.600,00	94,12	12.840,00	12.665,51	98,64
18.	90015	17.756,00	16.855,00	94,93	16.920,00	16.895,20	99,85
19.	92109	40.000,00	39.724,00	99,31	35.570,00	35.527,83	99,88
Ogółem		2.553.597,90	2.515.342,38	98,50	2.558.536,58	2.538 971,33	99,24

Powyższe wydatki Gminy Słupia (klasyfikowane w § 4010) w stosunku do ogółem wykonanych wydatków budżetowych stanowiły w 2013 roku 33,05% a w 2014 roku 33,55%. Wykonane wydatki na wynagrodzenia, klasyfikowane w § 4010 w 2014 roku wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 0,94%.

Plan i wydatki na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) w latach 2013 - 2014 pracowników Urzędu Gminy Słupia przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	2013 rok			2014 roku		
		Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
1.	40002	35.200,00	35.124,86	99,79	39.500,00	38.996,00	98,72
2.	60016	30.909,00	30.745,34	99,47	36.603,00	34.470,50	94,17
3.	75011	29.317,75	29.317,75	100,00	31.460,48	31.460,48	100,00
4.	75023	471.805,00	463.508,37	98,24	518.500,00	506.818,26	97,75
5.	75095	53.973,15	46.320,00	85,82	-	-	-
6.	75109	-	-	-	3.350,00	3.350,00	100,00
7.	75113	-	-	-	1.516,10	1.516,10	100,00
8.	75412	-	-	-	1.337,00	1.332,00	99,63
Ogółem		621.204,90	605.016,30	97,39	632.266,60	617.943,30	97,73

Powyższe wydatki na wynagrodzenia (klasyfikowane w § 4010) wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Słupia w stosunku do ogółem wykonanych wydatków budżetowych stanowiły w 2013 roku 7,94% a w 2014 roku 8,23%. Wykonane wydatki na wynagrodzenia w 2014 roku wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 2,14%.

Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Urzędu Gminy Słupia w 2013 roku (z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy pieniężne, itp.) przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	2013 rok		Data wypłaty w 2013 roku
		Kwota w zł	Liczba osób	
1.	Wynagrodzenia miesięczne (pensje)	575.886,30	19	co miesiąc
2.	Nagrody jubileuszowe	1.530,00	1	28.11.2013
3.	Nagrody uznaniowe dla pracowników	27.600,00	18	06.12.2013
4.	Nagrody wypłacone Wójtowi	0,00	-	-
5.	Ekwiwalent za urlop	0,00	-	-
6.	Odprawy pieniężne	0,00	-	-
Łącznie		605.016,30		

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku zatrudnionych było 19 osób. W ciągu 2013 roku nie zatrudniono nowych pracowników i nie było wygaśnień lub rozwiązań umów o pracę.

Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Urzędu Gminy Słupia w 2014 roku (z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy pieniężne, itp.) przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	2014 rok		Data wypłaty w 2014 roku
		Kwota w zł	Liczba osób	
1.	Wynagrodzenia miesięczne (pensje)	591.943,30	22	co miesiąc
2.	Nagrody jubileuszowe	0,00	-	-
3.	Nagrody uznaniowe dla pracowników	26.000,00	17	05.12.2014
4.	Nagrody wypłacone Wójtowi	0,00	-	-
5.	Ekwiwalent za urlop	-	-	-
6.	Odprawy pieniężne	-	-	-
Łącznie		617.943,30		

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku zatrudnionych było 19 osób. W ciągu 2014 roku nie rozwiązano żadnej umowy o pracę (i nie było wygaśnięcia umowy o pracę), przyjęto natomiast 3 pracowników.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Wójt Gminy Słupia pobierał wynagrodzenie miesięczne ustalone uchwałą Rady Gminy. Pozostałym pracownikom Urzędu Gminy w Słupi, w tym Skarbnikowi, Sekretarzowi oraz kierownikom jednostek organizacyjnych, wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy ustalał Wójt.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Słupia pobierał wynagrodzenie, ustalone przez Radę Gminy uchwałą nr VIII/36/11 z dnia 21 czerwca 2011 roku, w wysokości: wynagrodzenie zasadnicze 4.500,00 zł, dodatek funkcyjny 1.600,00 zł, dodatek specjalny 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co stanowiło 1.220,00 zł, dodatek stażowy 20% wynagrodzenia zasadniczego 900,00 zł. Łącznie miesięczne wynagrodzenie wynosiło 8.220,00 zł. Tak ustalone wynagrodzenie (w tym poszczególne składniki wynagrodzenia) mieściło się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 ze zm., aktualnie jednolity tekst Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Ponadto, na podstawie dokumentów źródłowych znajdujących się w aktach osobowych, sprawdzono prawidłowość ustalania kategorii zaszeregowania i wszystkich składników wynagrodzenia w stosunku do wytypowanych do kontroli wynagrodzeń pracowników, tj. Sekretarza, Skarbnika, trzech inspektorów, podinspektora, konserwatora i robotnika gospodarczego. W wyniku sprawdzenia zgodności kategorii zaszeregowania i stawek płac z obowiązującymi ww. przepisami dla wyżej wyszczególnionych pracowników Urzędu Gminy oraz z zapisami zarządzenia nr 20/2009 Wójta Gminy Słupia z dnia 5 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Słupi (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta: nr 66/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku i nr 65/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku) nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wykaz pracowników Urzędu Gminy Słupia wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w 2014 roku stanowi załącznik nr 51 protokołu kontroli.

Sprawdzono listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy za miesiące: luty i październik 2014 roku. Wynagrodzenia ujęte w powyższych listach płac były zgodne z angażami, stanowiącymi podstawę wypłaty wynagrodzeń, znajdującymi się w aktach osobowych ww. pracowników wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń oraz z zapisami zawartymi w indywidualnej karcie wynagrodzeń pracownika.

Listy płac (sporządzane komputerowo) zawierały podpisy osób wymienionych w obowiązującej w okresie objętym kontrolą instrukcji obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Gminy w Słupi. Na podstawie polecenia księgowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za październik 2014 roku nieprawidłowości w zakresie dekretacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Z powyższych tabel wynika, że w okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 roku oraz w poprzednim 2013 roku nie wypłacano odpraw pieniężnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

3. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014

Dział	Rozdział	Paragraf	2013 rok		2014 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	23.000,00	11.012,02	-	-
600	60016	6050	-	-	374.656,00	279.383,17

700	70005	6050	-	-	1.986,00	1.827,78
750	75023	6050	-	-	71.244,00	52.694,00
750	75095	6057, 6059	275.741,40	275.726,75	-	-
801	80101	6050	275.000,00	273.264,84	235.500,00	234.669,27
900	90001	6050	-	-	80.000,00	0,00
900	90004	6057, 6059	222.550,00	221.690,75	-	-
926	92605	6057 6058	-	-	33.698,28	0,00
Razem			796.291,40	781.694,36	797.084,28	568.574,22
Wydatki budżetowe ogółem			7.968.214,29	7.611.340,37	8 166 452,96	7.567.757,50
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			10,0%	10,3%	9,8%	7,5%

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

Źródłami finansowania realizowanych inwestycji w 2013 roku były:

- środki własne	323.490,50 zł,
- pożyczki	62.466,00
zł,	
- środki z budżetu Unii Europejskiej	422.250,91
zł,	
- inne - dotacja z WFOŚiGW w Łodzi	<u>62.466,00</u>
zł,	
Ogółem	<u>870.673,41 zł.</u>

Kwota ogółem zawiera wykonane:

- wydatki sensu stricto klasyfikowane w paragrafach: 6050, 6057, 6058 i 6059 w łącznej kwocie 781.694,36zł – finansowane: środkami własnymi w wysokości 253.190,61 zł, pożyczkami w kwocie 62.466,00 zł, dotacjami ze środków Unii Europejskiej w kwocie 403.571,75 zł oraz środkami (w formie dotacji) WFOŚiGW w Łodzi wysokości 62.466,00 zł,
- wydatki na zakupy inwestycyjne klasyfikowane w paragrafach: 6060, 6069 w łącznej kwocie 38.979,05 zł, których źródłem finansowania były: środki własne Gminy w kwocie 20.299,89 zł oraz środki z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 18.679,16 zł,
- dofinansowanie ze środków własnych w kwocie 50.000,00 zł, w ramach dotacji celowej dla Powiatu Skierniewickiego na za zadanie inwestycyjne pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1320 Gzów – Janisławice od skrzyżowania z drogą powiatową nr 5103E w kierunku miejscowości Janisławice o długości 1+0,80m”, na podstawie uchwały nr XXVIII/150/13 Rady Gminy Słupia z dnia 27 czerwca 2013 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Powiatu Skierniewickiego oraz w związku z tym uchwały nr XXXI/162/13 Rady Gminy Słupia z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie zmiany budżetu gminy i zmian w budżecie gminy na 2013 rok (załącznik nr 4 do wymienionej uchwały).

Źródłami finansowania realizowanych inwestycji w 2014 roku były:

- środki własne	497.025,92 zł,
- pożyczki	57.569,68 zł,
- środki z budżetu Unii Europejskiej zł,	3.497,00
- pomoc finansowa z innych jst – dotacja z budżetu Wojew. Łódzkiego zł,	93.990,00
- inne – dotacja z WFOŚiGW w Łodzi zł,	<u>57.569,68</u>
Ogółem	<u>709.652,28 zł.</u>

Kwota ogółem zawiera wykonane:

- wydatki sensu stricto klasyfikowane w paragrafie 6050 w łącznej kwocie 568.574,22 zł – finansowane: środkami własnymi w wysokości 359.444,86 zł, pożyczką w kwocie 57.569,68 zł oraz środkami (w formie dotacji) WFOŚiGW w Łodzi w wysokości 57.569,68 zł i pomocą finansową z budżetu Województwa Łódzkiego w kwocie 93.990,00 zł,
- wydatki na zakupy inwestycyjne klasyfikowane w paragrafach: 6060, 6068 6069 w łącznej kwocie 7.292,00 zł, których źródłem finansowania były: środki własne Gminy w kwocie 3.795,00 zł oraz środki z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.497,00 zł,
- wydatki ze środków własnych w wysokości 133.786,06 zł na: 1) dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Słupia – dotacja celowa (ze środków własnych) w kwocie 119.999,72 zł - dział 754-„Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412-„Ochotnicze straże pożarne”, paragraf 6220-„Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek finansów publicznych” – na podstawie uchwały nr XXXVI/188/14 Rady Gminy Słupia z dnia 14 czerwca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Słupia na 2014 rok (załącznik nr 2 do wymienionej uchwały), 2) zwrot dotacji w związku z rozliczeniem projektu pn. „Łagodzenie skutków wykluczenia cyfrowego w Gminie Słupia” w kwocie 13.786,34 zł, dział 750-„Administracja publiczna”, rozdział 75095-„Pozostała działalność”, paragraf 6660-„Zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych” – *wyjaśnienie (informację) Skarbnika Agnieszki Mikiny odnośnie wymienionego zwrotu dotacji zawiera załącznik nr 52 protokołu kontroli.*

W powyższym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy Agnieszka Mikina poinformowała, że: w 2013 roku Gmina Słupia realizowała projekt „Łagodzenie skutków wykluczenia cyfrowego w Gminie Słupia” w ramach działania 8.3 Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion” osi priorytetowej 8. Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki Programu operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013. Instytucją pośredniczącą w zakresie realizacji tego zadania była Władza Wdrażająca Programy Europejskie w Warszawie. Umowa z tą instytucją została podpisana w dniu 17 sierpnia 2012 roku. Po sporządzeniu aneksu do umowy w dniu 30 stycznia 2013 roku wartość dofinansowania opiewała na 100% realizacji projektu. Łącznie na kwotę 459.071,00 zł. W ramach tego zadania w dniu 25 kwietnia 2013 roku ogłoszono przetarg nieograniczony na „Dostawę zestawów komputerowych i drukarek wraz z ich ubezpieczeniem, modernizacją i aktualizacją oprogramowania oraz przeprowadzenie szkoleń”.

W trakcie realizacji projektu Gmina składała kolejne wnioski rozliczające oraz wnioski o płatność. Do kontroli przedkładane były także dokumentacje postępowań przetargowych. W dniu 29 lipca 2013 roku Gmina przekazała pełną dokumentację z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Dostawę zestawów komputerowych i drukarek wraz z ich ubezpieczeniem, modernizacją i aktualizacją oprogramowania oraz przeprowadzenie szkoleń”. W dniu 4 grudnia 2013

roku na wezwanie Władzy Wdrażającej dokumenty uzupełniono o oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu. 21 stycznia 2014 roku Gmina otrzymała wyniki kontroli ex-post ww. postępowania przetargowego. W piśmie Gmina została poinformowana, że w postępowaniu przetargowym doszło do naruszeń. Jako pierwsze Władza Wdrażająca wskazała, że w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia Gmina zamieściła Chipset: płytę główną opartą na chipsecie dedykowanym dla oferowanego procesora przez jego producenta, co zdaniem instytucji pośredniczącej mogło ograniczyć konkurencję. Jako drugie naruszenie Władza Wdrażająca uznała wymóg przedłożenia Certyfikacji Energy Star w wersji, co najmniej 5.0 oraz Certyfikacji EPEAT GOLD. Zdaniem instytucji pośredniczącej warunkiem uzyskania certyfikatu EPEAT jest spełnienie warunków certyfikacji Energy Star. W wypadku postawienia warunku posiadania certyfikatu EPEAT przez zamawiającego zbędne jest wymaganie certyfikatu Energy Star, co zdaniem Władzy stanowiło naruszenie art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W związku z powyższym Władza Wdrażająca Programy Europejskie nałożyła korektę finansową w wysokości po 5 % wartości podpisanej umowy – wydatków kwalifikowalnych. W dniu 29 stycznia 2014 roku Gmina odwołała się od wyników kontroli postępowania przetargowego. W odpowiedzi na zastrzeżenia Gminy w dniu 17 marca 2014 roku Władza Wdrażająca odstąpiła od wymierzenia naliczenia korekty 5% w przypadku płyty głównej - układu chipset. W przypadku certyfikatu EPEAT podtrzymała jednak swoje stanowisko wskazując nadal, że dokument taki wydaje prywatna amerykańska firma, a na terenie Unii Europejskiej oficjalnym dokumentem jest certyfikat Energy Star, co zatem ograniczyło uczciwą konkurencję.

Wobec powyższego podjęto decyzję o zwrocie dotacji, ponieważ wystąpienie na drogę sądową wydłużyłoby w czasie całe postępowanie, narażając Gminę na płacenie wyższych odsetek i prawdopodobnie kosztów sądowych. Ponadto do czasu zwrotu nienależnie wykorzystanych środków Gmina nie otrzymałaby ostatniej refundacji poniesionych wydatków zgodnie z ostatecznym wnioskiem o płatność z Władzy Wdrażającej Programy Europejskie. Kwota zwrotu opiewała na kwotę 3.075,96 zł związanych z wydatkami kwalifikowanym bieżącymi oraz 13.786,34 zł z wydatkami majątkowymi, łącznie 16.862,30 zł oraz odsetki w kwocie 1.764,77 zł. Wszystkie wydatki zostały wprowadzone przez Radę Gminy Słupia uchwałą nr XXXIV/180/14 w dniu 28 marca 2014 roku.

Wszystkie fakty wymienione w powyższej informacji Skarbnika Gminy wynikają z korespondencji Gminy i Władzy Wdrażającej Programy Europejskie, związanej z kontrolą zamówienia oraz zwrotem dotacji. Kserokopie korespondencji wraz z uchwałą nr XXXIV/180/14 Rady Gminy Słupia z dnia 28 marca 2014 roku (poświadczone za zgodność z oryginałem) zostały załączone do informacji Skarbnika Gminy, stanowiącej wyżej wymieniony załącznik do niniejszego protokołu kontroli.

Źródła finansowania inwestycji z podziałem na poszczególne zadania (w działach, rozdziałach i paragrafach), w Gminie Słupia w latach 2013 – 2014 roku obrazuje tabela stanowiąca załącznik nr 53 protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W ewidencji księgowej prowadzone było konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Do konta 080 prowadzono ewidencję analityczną wg zadań i klasyfikacji budżetowej.

Po zakończeniu realizacji inwestycję przyjmowano do ewidencji środków trwałych na podstawie dokumentu OT.

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

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne planowane do realizacji, w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2013-2014 przed uchwaleniem budżetu były przedstawiane na posiedzeniach komisjom Rady Gminy Słupia przy omawianiu uchwały budżetowej (protokół ze wspólnego posiedzenia Komisji budżetu i finansów oraz Komisji Rozwoju Gospodarczego z dnia 29 stycznia 2013 roku oraz protokół ze wspólnego posiedzenia Komisji budżetu i finansów oraz Komisji Rozwoju Gospodarczego z dnia 30 grudnia 2013 roku).

Rada Gminy Słupia uchwałą nr XXV/125/13 z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok określiła wielkość nakładów inwestycyjnych na 2013 rok w wysokości 1.041.346,00 zł. Plan po zmianach w ciągu roku budżetowego wyniósł ogółem 891.712,40 zł (z tego na wydatki inwestycyjne sensu stricto 796.291,40 zł, zakupy inwestycyjne 45.421,00 zł oraz przekazanie dotacji dla innej jednostki samorządu na inwestycje - przebudowę drogi 50.000,00 zł).

Zaplanowane wydatki na inwestycje na 2013 rok zrealizowane zostały w kwocie 870.673,41 zł, co stanowiło 97,6% wykonania planu po zmianach.

Rada Gminy Słupia uchwałą nr XXXII/165/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok określiła wielkość nakładów inwestycyjnych na 2014 rok w wysokości 806.766,00 zł. Plan po zmianach w ciągu roku budżetowego wyniósł ogółem 940.020,62 zł (z tego na wydatki inwestycyjne sensu stricto 797.084,28 zł, zakupy inwestycyjne 9.150,00 zł oraz inne wydatki inwestycyjne: dotacja oraz zwrot dotacji 133.786,34 zł).

Zaplanowane wydatki na inwestycje na 2014 rok zrealizowane zostały w kwocie 709.652,28 zł, co stanowiło 75,5% wykonania planu po zmianach. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy odnośnie znacznego nie wykonania planu wydatków na inwestycje stanowi załącznik nr 54 protokołu kontroli.*

W powyższym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy stwierdziła, że: „Wpływ na tak niskie wykonanie planu miały, między innymi:

- kwota realizacji inwestycji „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Nowa Krosnowa” była dużo niższa po wyłonieniu wykonawcy w drodze przetargu nieograniczonego niż wartość oszacowania inwestycji (szacunek inwestycji wynosił 339 890,00 zł, a jej realizacja 274.383,17 zł),
- przygotowanie dokumentacji oraz projektu na termomodernizację budynku Urzędu Gminy po zebraniu ofert i wyborze projektanta okazał się niższy niż wartość oszacowania inwestycji (oszacowanie 37.000,00 zł, a wykonanie projektu 18.450,00 zł),
- na zadanie „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Słupia - projekty (dokumentacja)” zaplanowano w budżecie 80 000,00 zł, jednak zadanie nie zostało zrealizowane z uwagi na przedłużający się proces opracowania map do celów projektowych oraz dlatego, że nie wszyscy mieszkańcy mieli uregulowany stan prawny swoich nieruchomości,
- na zadanie w ramach projektu ze środków UE „Zakup i montaż wiat oraz trybun na boisko sportowe w miejscowości Słupia” zaplanowano 33.698,28 zł, jednak zadania nie wykonano z uwagi na przeciągający się proces komunalizacji działki w miejscowości Słupia, będącej w obrębie boiska sportowego, a wymogiem uzyskania środków na dofinansowanie była regulacja stanu prawnego działek pod boiskiem.”

Zmiany planu w trakcie roku budżetowego dotyczące wysokości środków finansowych przeznaczonych na realizację inwestycji dokonywane były poprzez podjęcie uchwały przez Radę Gminy Słupia.

Zapisy zawarte w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Słupi zobowiązują pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. planowania przestrzennego

i inwestycji do m.in.: 1) prowadzenia całokształtu spraw związanych z przygotowaniem i realizacją inwestycji w zakresie powierzonym przez Wójta przy zachowaniu procedur ustawy Prawo zamówień publicznych, 2) organizowania zamówień publicznych dla potrzeb Urzędu, 3) prowadzenia sprawozdawczości z zamówień publicznych.

W okresie objętym kontrolą, na samodzielny stanowisku pracy ds. planowania przestrzennego i inwestycji zatrudniona była inspektor Justyna Józeficka. Stwierdzono, że zadania określone w regulaminie organizacyjnym dla wymienionego samodzielnego stanowiska pracy mają odzwierciedlenie w sporządzonym dla wyżej wskazanego pracownika zakresie czynności.

W regulaminie organizacyjnym ustalono także, że do wspólnych zadań stanowisk pracy należy m.in.: udział w komisjach ds. oceny ofert zgłoszonych w ramach przetargów na remonty i usługi zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych; stosowanie postanowień ustawy o zamówieniach publicznych przy dostawach usługach i robotach budowlanych. W § 9 ust. 2 pkt 14 regulaminu organizacyjnego zapisano, że Wójt nadzoruje przestrzeganie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Wykaz zrealizowanych inwestycji w 2013 i 2014 roku stanowi załącznik nr 55 protokołu kontroli.

„Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Słupii”.

Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (jednolity tekst z 2010 r., Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.).

Wartość szacunkowa wybranego do kontroli ww. zamówienia ustalona została na kwotę 641.314,49 zł (bez VAT) na podstawie kosztorysów inwestorskich (z pieczęcią firmową i podpisem właściciela firmy stwierdzającym ich aktualność na dzień 6 lutego 2013 roku), co w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro 4,0196 wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 159.546,84 euro. Wymieniony kurs zgodny był z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. nr 282, poz. 1650) Powyższe rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku i obowiązywało w dniu wszczęcia objętego kontrolą postępowania poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówienie publiczne (25 marca 2013 roku). Wymienione powyżej kosztorysy zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Mirosława Matulskiego.

Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

Projekty

Dokumentację projektową dla przedmiotowego zadania, na podstawie umowy nr 42/2009 zawartej w dniu 20 października 2009 roku wykonała w grudniu 2009 roku firma: Specjalistyczne Biuro Projektowo – Handlowo - Usługowe, inż. Andrzej Lipiec, 96-100 Skierniewice, ul. Sucharskiego 1 m. 36. Przedmiotem umowy było opracowanie: 1) dokumentacji projektowej budowlano – wykonawczej, 2) dokumentacji kosztorysowej do wymienionego projektu, 3) specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych (STWiOR), 4) informacji dotyczącej bezpieczeństwa i ochrony zdrowia (BIOZ). Wykonawca zobowiązał się do opracowania przedmiotu umowy do dnia 18 grudnia 2009 roku, w trzech etapach: etap I - opracowanie audytu energetycznego w terminie do dnia 10 listopada 2009 roku, etap II – opracowanie projektów budowlanych (wykonanie dokumentacji w poszczególnych branżach w zakresie niezbędnym dla

uzyskania pozwolenia na budowę i zgłoszenia zamiaru wykonania prac budowlanych) w terminie do dnia 8 grudnia 2009 roku, etap III – opracowanie projektu kontraktowego (opracowanie kosztorysów i STWiOR oraz certyfikatu energetycznego) w terminie do dnia 18 grudnia 2009 roku. W umowie zapisano, że termin wykonania przedmiotu umowy może ulec zmianie w przypadku wniesienia przez zamawiającego istotnej zmiany danych, na podstawie, których wykonawca wykonuje opracowanie, uniemożliwiającej dotrzymania terminu.

Wynagrodzenie za przedmiot wymienionej umowy określono na kwotę 17.690,00 zł brutto płatną w 3 etapach, tj: I etap – 2.440,00 zł, II etap – 10.980,00 zł, III etap – 4.270,00 zł w terminach 30 dni od daty złożenia przez wykonawcę prawidłowo wystawionej faktury VAT u zamawiającego. Podstawę do wystawienia faktury (zgodnie z § 5 ust. 2 umowy) miał stanowić protokół częściowego odbioru przedmiotu umowy - za poszczególne etapy, spisany w siedzibie zamawiającego przez przedstawicieli zamawiającego i wykonawcę. W umowie zapisano, że wykonawca pisemnie zawiadomi zamawiającego o zakończeniu wykonania przedmiotu umowy oraz przekaże (w siedzibie zamawiającego) przedmiot umowy. Zamawiający po otrzymaniu przedmiotu umowy przystąpi do czynności odbioru poszczególnych etapów, które zakończą się w terminie 3 dni roboczych podpisaniem częściowego protokołu odbioru lub zwrotem dokumentacji z podaniem przyczyn, za które odpowiedzialność ponosi i które wykona wykonawca w ramach wynagrodzenia wyżej określonego.

Kontrolującemu przedstawiono do wglądu następujące pisemne zawiadomienia wykonawcy o zakończeniu przedmiotu umowy oraz protokoły odbioru dokumentacji projektowej: 1) pismo z dnia 10 listopada 2009 roku zawiadamiające o zakończeniu I etapu przedmiotu umowy (data wpływu zawiadomienia do Urzędu Gminy dnia 10 listopada 2009 roku), protokół częściowego odbioru przedmiotu umowy sporządzony w siedzibie zamawiającego w dniu 10 listopada 2009 roku, 2) pismo z dnia 8 grudnia 2009 roku zawiadamiające o zakończeniu II etapu przedmiotu umowy (data wpływu do Urzędu Gminy dnia 8 grudnia 2009 roku), protokół częściowego odbioru przedmiotu umowy sporządzony w siedzibie zamawiającego w dniu 8 grudnia 2009 roku, 3) pismo z dnia 18 grudnia 2009 roku zawiadamiające o zakończeniu III etapu przedmiotu umowy (data wpływu do Urzędu Gminy dnia 18 grudnia 2009 roku), protokół odbioru dokumentacji projektowej sporządzony w siedzibie zamawiającego w dniu 18 grudnia 2009 roku, w którym stwierdzono, że roboty zostały wykonane w okresie od dnia 20 października 2009 roku do 18 grudnia 2009 roku – termin został dotrzymany.

Kontrolujący stwierdził, że zamawiający dokonał zapłaty wynagrodzenia w wysokościach i terminach zgodnie z ustaleniami określonymi w wyżej wymienionej umowie z dnia 20 października 2009 roku, podpisanej przez wykonawcę, tj. właściciela firmy oraz przez zamawiającego, tj.: Wójta Gminy Mirosława Matulskiego i Skarbnika Gminy Grażynę Szczepaniak. Zapłaty dokonano na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę w dniach, odpowiednio: 12 listopada 2009 roku (za I etap), 14 grudnia 2009 roku za II etap oraz 29 grudnia 2009 roku za III etap.

Starosta Skierniewicki w dniu 5 maja 2012 roku decyzją nr 141/2012, po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy o pozwolenie na budowę z dnia 17 kwietnia 2012 roku, zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na wykonanie robót budowlanych Gminie Słupia na działce nr ewidencyjny 1172/2 w miejscowości Słupia, gm. Słupia.

Kosztorysy

Zamówienie publiczne pod nazwą: „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Słupi” było realizowane na podstawie niżej wymienionych kosztorysów opracowanych przez ww. firmę, która sporządziła projekt budowlany:

- kosztorysu inwestorskiego: „Ocieplenie budynku szkoły (bez stropodachu budynku sali gimnastycznej. Budynek Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Słupi”,

- zaktualizowanego w dniu 15 maja 2012 roku, z potwierdzeniem aktualizacji na dzień 6 lutego 2013 roku. Wartość kosztorysowa na kwotę 567.994,66 zł,
- kosztorysu inwestorskiego: „Ocieplenie stropodachu budynku sali gimnastycznej i zaplecza. Budynek Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Słupi”, zaktualizowanego w dniu 15 maja 2011 roku, z potwierdzeniem aktualizacji na dzień 6 lutego 2013 roku. Wartość kosztorysowa na kwotę 73.319,83 zł.

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

I. Dokumentacja postępowania

1. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

Specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych dla zadania pn.: „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w miejscowości Słupia”, opatrzoną datą 25 marca 2013 roku zatwierdził Wójt Mirosław Matulski.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami kontrolowana jednostka udostępniła na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. od dnia 25 marca 2013 roku, co wynika z wydruku komputerowego.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 Prawo zamówień publicznych.

Z dokumentów zawartych w aktach sprawy wynika, że tylko jeden z wykonawców zwrócił się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji. Wniosek o wyjaśnienie złożył na piśmie w Urzędzie Gminy w dniu 5 kwietnia 2013 roku, tj. po upływie terminu składania wniosku, o którym mowa w art. 38 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Mimo to, zamawiający zgodnie z art. 38 ust. 1a udzielił odpowiedzi w dniu 8 kwietnia 2013 roku. Ponieważ specyfikacja istotnych warunków zamówienia była opublikowana na stronie internetowej, treść zapytania wraz z wyjaśnieniami zamawiający zamieścił na tej stronie.

Ponadto działając w oparciu o zapisy art. 38 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający w dniu 5 kwietnia 2013 roku (na 4 dni przed terminem składania ofert) poinformował na stronie internetowej uczestników postępowania przetargowego o zmianie treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie: treści załącznika nr 1 (projekt budowlany) oraz terminu składania ofert z dnia 9 kwietnia 2013 roku na dzień 12 kwietnia 2013 roku i terminu składania wadium z: „do dnia 9 kwietnia 2013 roku”, na: „do dnia 12 kwietnia 2013 roku”. W związku z powyższym zamawiający w dniu 5 kwietnia 2013 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieścił ogłoszenie o zmianie ogłoszenia – numer ogłoszenia: 134314.

2. Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu przesłano drogą elektroniczną i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25 marca 2013 roku (nr ogłoszenia 117930 - 2013).

W protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) w pozycji 5.2. podano, że: „Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego – w miejscu: tablica informacyjna w holu Urzędu Gminy w Słupi od dnia 25 marca 2013 roku do dnia 15 kwietnia 2013 roku” a w pozycji 5.3. stwierdzono: „Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Gminy od dnia 25 marca 2013 roku do dnia 15 kwietnia 2013 roku.” Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia

zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 kwietnia 2013 roku pod numerem 134316 – 2013 oraz na stronie internetowej zamawiającego i w siedzibie zamawiającego.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego zawierało dane wymagane przez art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych – zgodnie z formularzem „ogłoszenie o zamówieniu” wypełnianym elektronicznie.

II. Przebieg postępowania

Zgodnie z treścią protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego – poz. 5 A pkt 2 (sporządzonego na druku ZP-PN wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – Dz. U. nr 223, poz. 1458) Wójt Gminy Słupia nie skorzystał z możliwości powołania komisji przetargowej – art. 19 ust. 2 Prawo zamówień publicznych. Jak podano w treści protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego czynności związane z przygotowaniem postępowania oraz badaniem i oceną ofert wykonywała Justyna Józeficka a czynności związane z otwarciem ofert Justyna Rosa. Udział Justyny Józefickiej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wynikał z jej zakresu czynności i z racji pełnienia funkcji na samodzielnym stanowisku ds. planowania przestrzennego i inwestycji. Natomiast w toku postępowania kontrolnego ustalono, że Justyna Rosa zatrudniona, jako inspektor na samodzielnym stanowisku ds. ochrony środowiska i ochrony przeciwpożarowej wzięła udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na ustne polecenie Wójta w oparciu o zapis w jej zakresie czynności, pkt. 32 o treści: „Udział w komisjach ds. oceny ofert złożonych w ramach przetargów na remonty i usługi zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych”. Należy zauważyć, że cytowana treść z zakresu czynności nie mówi o przetargach na roboty budowlane, które były przedmiotem badanego przetargu. Wymienioną treść zamieszczono w zakresach czynności wszystkich pracowników, jako wspólne zadanie samodzielných stanowisk pracy – zgodnie z § 27 punktem 12 regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Słupi.

Akta kontroli strony 57-58: kserokopia zakresu czynności.

Wyjaśnienie Wójta w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 56 protokołu kontroli.

W powyższym wyjaśnieniu Wójt m.in. poinformował, że zapis o treści: „Udział w komisjach ds. oceny ofert złożonych w ramach przetargów na remonty i usługi zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych” zostanie zmieniony i uszczegółowiony zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych w regulaminie organizacyjnym i zakresach czynności poszczególnych stanowisk pracy.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 12 kwietnia 2013 roku o godzinie 10¹⁵ w Urzędzie Gminy Słupia. Do upływu terminu składania ofert złożono 10 ofert. W protokole postępowania stwierdzono, że bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie: zamówienia w wysokości 745.152,00 zł brutto. Wymienione oferty wpisano do protokołu postępowania w rubryce 9 – zestawienie ofert.

Akta kontroli strony 59 – 66: kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN).

Z załączonych druków dodatkowych (ZP-1) do protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że w postępowaniu każda z osób, wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia a więc występująca w imieniu zamawiającego, złożyła oświadczenie, co do okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Oświadczenia na druku ZP-1 złożył także Wójt Gminy Mirosław Matulski, co potwierdza zapis dokonany w protokole

postępowania w rubryce 3. A – osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Z przedłożonych kontrolującemu, podpisanych druków ZP-1 wynika, że żadna z wymienionych osób nie podlegała wyłączeniu z niniejszego postępowania w związku z nie zaistnieniem okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z zapisem w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego z postępowania wykluczono jednego wykonawcę i odrzucono jego ofertę, tj. dotyczącą: Zakładu Ogólnobudowlanego „MARBUDEX” Marek Kierlańczyk, 96-100 Skierniewice, ul. Łowicka 127. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że wymienionego wykonawcę wykluczono z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ nie wniósł wadium do upływu terminu składania ofert. Zamawiający na podstawie art. 45 ust. 3 żądał od wykonawców wniesienia wadium. Wadium należało wnieść przed upływem składania ofert, czyli do dnia 12 kwietnia 2013 roku do godziny 10⁰⁰, przy czym wniesienie wadium w pieniądzu za pomocą przelewu bankowego zamawiający uważał za skuteczne tylko wówczas, gdy przed upływem terminu składania ofert kwota wniesionego wadium będzie na rachunku bankowym zamawiającego. Wadium nie zostało wniesione przez wymienionego wykonawcę. W związku z powyższym zgodnie z art. 24 ust. 4 cytowanej ustawy – ofertę wykonawcy wykluczonego uznano za odrzuconą.

W dniu 30 kwietnia 2013 roku przez pracownika Urzędu Gminy Justynę Józefeką został spisany protokół z oceny ofert, zaakceptowany przez Wójta Gminy Mirosława Matulskiego.

Wyboru oferty dokonano zgodnie z kryterium ustalonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (najniższa cena, jako jedyne kryterium – najkorzystniejszą ofertę wykazano w protokole postępowania w rubryce 13 ust. 3), tj. przyjęto ofertę nr 10 firmy: Zakład Budowlano-Remontowy „RAWOS” Grzegorz Zychowicz, 96-200 Rawa Mazowiecka, ul. Ogrodowa 64, z ceną brutto 449.000,00 zł. Wybór uzasadniono: oferta wymienionego wykonawcy nie podlega odrzuceniu, jest zgodna z treścią SIWZ, została złożona przez wykonawcę spełniającego warunki udziału w postępowaniu, w związku z tym nie podlega wykluczeniu. W wyniku oceny uzyskała przy kryterium cena – 100% - 100,00 punktów.

Zawiadomienia o wyborze oferty przesłano faksem w dniu 2 maja 2013 roku wykonawcom, którzy złożyli oferty. Powyższe zawiadomienia zawierały treść wymaganą art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 2 maja 2013 roku na stronie internetowej kontrolowanej jednostki, co wynika z wydruku komputerowego ze strony internetowej. Z podpisanej adnotacji zamieszczonej na zawiadomieniu o wyborze oferty wynika, że wymienione zawiadomienie wywieszono w siedzibie zamawiającego na tablicy informacyjnej w holu budynku Urzędu Gminy w dniu 2 maja 2013 roku.

W trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zamawiający sporządził, wyżej wymieniany, pisemny protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, na druku ZP-PN stanowiącym załącznik nr 1 do cytowanego wyżej rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku. Protokół został podpisany przez osobę sporządzającą – Justynę Józefeką oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Słupia Mirosława Matulskiego w dniu 16 maja 2013 roku. Protokół wraz z załącznikami oraz drukami dodatkowymi ZP-1 - wg wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do ww. rozporządzenia Rady Ministrów, zawierał informacje wymagane art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 9 maja 2013 roku zawarto umowę nr 29/2013 pomiędzy Gminą Słupia reprezentowaną przez Wójta Gminy Mirosława Matulskiego a Grzegorzem Zychowiczem przedstawicielem firmy: Budowlano – Remontowej „RAWOS” w Rawie Mazowieckiej. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy Agnieszka Mikina.

W umowie zapisano, że przedmiotem umowy jest termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w miejscowości Słupia”

Ustalono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 31 lipca 2013 roku.

Umowę zawarto z uwzględnieniem postanowień wynikających z treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie ze wzorem umowy stanowiącym załącznik do tego dokumentu oraz ofertą wykonawcy.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia nie przewidywała wniesienia zabezpieczenie należytego wykonania umowy (§ 18).

W umowie zapisano (§ 8), że wykonawca udziela zamawiającemu gwarancji jakości na zakres robót wykonywanych na podstawie niniejszej umowy. Termin gwarancji wynosi na wykonane roboty (materiały, robociznę) – 36 miesięcy i liczy się od dnia odebrania przez zamawiającego robót budowlanych i podpisania bez uwag protokołu końcowego przedmiotu umowy.

W umowie ustalono, że okres rękojmi za wady wynosi 48 miesięcy licząc od dnia podpisania protokołu końcowego odbioru robót.

Kontrolowana jednostka zamieściła ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 maja 2013 roku (nr ogłoszenia: 191336 – 2013), tj. po upływie 4 dni roboczych od dnia zawarcia umowy z wybranym wykonawcą.

W dniu 11 grudnia 2013 roku zawarto aneks nr 1 do umowy nr 29/2013 z dnia 9 maja 2013 roku, dotyczący zmiany § 13 ust. 5 wymienionej umowy w zakresie zmiany numeru konta, na które należność wykonawcy wynikająca ze złożonych faktur płatna będzie przelewem.

W toku postępowania kontrolnego nie stwierdzono dokonania przez zamawiającego zmian umowy z naruszeniem ograniczeń wynikających z art. 144 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

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

W 2009 roku podjęto decyzję o przygotowaniu dokumentacji projektowo-technicznej do realizacji w przyszłości zadania „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Słupi”.

Zamiar przygotowania dokumentacji został wprowadzony zmianą do budżetu w dniu 31 marca 2009 roku na podstawie uchwały Rady Gminy Słupia nr XXIV/111/09 w sprawie zmiany budżetu gminy na 2009 rok oraz zmiany w budżecie gminy na 2009 rok jako zwiększenie wydatków majątkowych na inwestycję: „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej – Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Słupi i Winnej Górze” o wartości 55.600,00 zł (załącznik nr 6 do ww. uchwały).

Ponieważ Gmina nie dysponowała wystarczającymi środkami na wykonanie termomodernizacji budynków szkół (zgodnie z informacją Skarbnika), wstrzymywała rozpoczęcie inwestycji do chwili, aż pojawiła się możliwość dofinansowania ww. zadania z innych źródeł.

Zadanie inwestycyjne pod nazwą „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Słupi” zostało przedłożone w projekcie budżetu na 2013 rok

i zostało ujęte w tabeli nr 3b tego projektu w zadaniach inwestycyjnych w kwocie 200.000,00 zł, a także w projekcie *Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013-2016* jako inwestycja dwuletnia z limitem nakładów 200.000,00 zł w 2013 roku i 545.152,00 zł w 2014 roku.

Przedłożone projekty zostały zatwierdzone przez Radę Gminy Słupia i uchwalone uchwałą Rady Gminy nr XXV/125/13 z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok (w tabeli 3b tej uchwały) oraz uchwałą Rady Gminy Słupia nr XXV/124/13 Rady Gminy Słupia z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Słupia na lata 2013-2016* (w załączniku nr 2 do tej uchwały). W uchwalonym budżecie ogólna kwota inwestycji dwuletniej wynosiła 745.152,00 zł, limit w 2013 roku został zwiększony do kwoty 207.080,00 zł w 2013 roku i zmniejszony na 2014 rok do kwoty 538.072,00 zł.

W marcu 2013 roku dokonano zmiany w budżecie Gminy i w *wieloletniej prognozie finansowej*, i zwiększono kwotę inwestycji na 2013 rok o 100.000,00zł do 307.080,00zł w 2013 roku oraz zmniejszono limit do 438.072,00zł w 2014 roku. Zmiany wprowadzono uchwałą Rady Gminy Słupia nr XXVI/135/13 z dnia 26 marca 2013 roku w sprawie zmian budżetu gminy i zmian w budżecie gminy na 2013 rok (załącznik nr 2 i załącznik nr 4 do tej uchwały) oraz uchwałą nr XXVI/134/13 z dnia 26 marca 2013 roku w sprawie zmian w *Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Słupia na lata 2013-2016* (załącznik nr 1 i nr 2 do tej uchwały).

W dniu 27 czerwca 2013 roku zwiększono wielkość przychodów budżetu o 62.466,00 zł z uwagi na planowanie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na omawianą inwestycję. W związku z tym zwiększono wartość inwestycji o kwotę pożyczki i uwzględniono ją jako nowe źródło finansowania – pożyczki i kredyty. Nakłady na inwestycję w 2013 roku po tej zmianie wynosiły 369.546,00 zł. Kolejną zmianą dotyczącą omawianej inwestycji było uporządkowanie kwoty na jej realizację po wyłonieniu wykonawcy oraz po decyzji WFOŚiGW w Łodzi o przyznaniu dofinansowania na termomodernizację. Po zmianach uchwałą Rady Gminy Słupia nr XXXI/162/13 z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie zmiany budżetu gminy i zmian w budżecie gminy na 2013 rok oraz uchwałą nr XXXI/161/13 z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie zmian w *Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Słupia na lata 2013-2016* zadanie inwestycyjne zaplanowane było w kwocie 275.000,00 zł, z tego: 150.068,00 zł to środki własne, 62.466,00 zł środki z pożyczki w WFOŚiGW w Łodzi oraz dofinansowanie w kwocie 62.466,00 zł z WFOŚiGW w Łodzi. Zadanie to otrzymało także nowe brzmienie w WPF (zmiany kwot w załączniku przedsięwzięć) i określono limity zobowiązań: 275.000,00 zł w 2013 roku i 195.000,00zł w 2014 roku.

W 2014 roku zadanie to zostało ujęte w projekcie budżetu na 2014 rok i uchwalone uchwałą Rady Gminy Słupia nr XXXII/165/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok (tabela 4). Zadanie ujęte w wydatkach majątkowych w kwocie 195.000,00 zł, z tego: 56.532,00 zł to środki własne, 69.234,00 zł pożyczka oraz 69.234,00 zł dofinansowanie z WFOŚiGW w Łodzi.

W dniu 28 marca 2014 roku Rada Gminy Słupia uchwałą nr XXXIV/180/14 w sprawie zmiany budżetu gminy na 2014 rok dokonała zmian w dziale 801, rozdziale 80101 w wydatkach majątkowych, zwiększając je w paragrafie 6050 o kwotę 45 500,00zł. Kwotę 45 000,00zł przeznaczono na nowe zadanie inwestycyjne: „Utwardzenie terenu przy ZSO w Słupi”, a kwotę 500,00zł zwiększono wydatki na zadanie „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Słupi”.

W dniu 12 grudnia 2013 roku została zawarta z WFOŚiGW w Łodzi umowa nr 693/OA/PD/2013 udzielająca Gminie Słupia pożyczki oraz dofinansowania na ogólną kwotę 263.400,00 zł. Kwota pożyczki wypłacona miała być w dwóch transzach:

62.466,00 zł w 2013 roku i 69.234,00 zł w 2014 roku. Również dotacja miała być wypłacana w tych samych kwotach i datach.

Z uwagi na wykwalifikowanie niektórych wydatków objętych wnioskiem przez WFOŚiGW, w dniu 18 kwietnia 2014 roku do powyższej umowy został sporządzony aneks. Zapisy aneksu zmniejszają kwotę dofinansowania o 11.664,32 zł oraz pożyczki o 11.664,32 zł. W związku z powyższym uchwałą nr XXXV/182/14 Rady Gminy Słupia z dnia 28 maja 2014 roku w sprawie zmiany budżetu i zmian w budżecie gminy na 2014 rok zmniejszono kwotę dotacji po stronie dochodów majątkowych o 11.664,32 zł, kwotę przychodów o 11 664,32 zł i zwiększono środki własne na pokrycie omawianej inwestycji.

Ostatecznie w 2014 roku Gmina pokryła wydatki na realizację tego zadania ze środków własnych, a potem otrzymała dofinansowanie z WFOŚiGW w Łodzi (3 czerwca 2014 roku).

Umowę z wykonawcą Gmina zawarła w dniu 9 maja 2013 roku po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że realizacja wydatków na ww. zadanie następowała po zabezpieczeniu przez Radę Gminy Słupia środków niezbędnych na wykonanie tej inwestycji.

Powyższe ustalenia wynikają z dokumentów źródłowych (umów z kontrahentami, uchwał Rady Gminy Słupia, ewidencji księgowej) – *zgodnie z pisemną informacją Skarbnika Gminy Agnieszki Mikiny, stanowiącą załącznik nr 57 protokołu kontroli.*

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

W toku postępowania kontrolnego, na podstawie przedłożonych kontrolującemu do wglądu dokumentów, tj.:

- ww. umowy nr 29/2013 zawartej z wykonawcą w dniu 9 maja 2013 roku,
- protokołu przekazania przez inwestora wykonawcy placu budowy (z dniem 9 maja 2013 roku),
- dziennika budowy,
- zgłoszenia wykonawcy o osiągnięciu gotowości do obioru częściowego, z dnia 10 grudnia 2013 roku (data wpływu do Urzędu Gminy: 12 grudnia 2013 roku),
- protokołu odbioru częściowego wg stanu na dzień 12 grudnia 2013 roku, wartość robót odebrana niniejszym protokołem 260.494,84 zł,
- zgłoszenia wykonawcy o osiągnięciu gotowości do obioru końcowego z dnia 12 lutego 2014 roku (data wpływu do Urzędu Gminy: 12 lutego 2014 roku),
- protokołu odbioru końcowego spisanego w dniu 27 lutego 2014 roku, tj. w dniu odbioru końcowego (komisja stwierdziła, że zakończono etap końcowy przedmiotu umowy i uznała roboty za odebrane; wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji od dnia sporządzenia niniejszego protokołu, tj. do dnia 27 lutego 2017 roku; wartość robót odebrana niniejszym protokołem 188.505,16 zł),
- faktur (szczegóły zawarto w zestawieniu wydatków tworzących wartość inwestycji, stanowiącym niżej wymieniony załącznik niniejszego protokołu kontroli),
- wyciągów bankowych,
- ewidencji księgowej,

stwierdzono, że:

- zadanie zrealizowano dnia 12 lutego 2014 roku, tj. znacznie przed terminem, określonym w § 2, ust. 1 umowy: do dnia 31 lipca 2014 roku,
- wartość wypłaconego ogółem wynagrodzenia w wysokości brutto 449.000,00 zł, była zgodna z kwotą umowy i oferty,

- łączna wartość faktury częściowej przekroczyła 50% wartości umownej, bo wyniosła 260.494,84 zł, co stanowiło 58,02% wartości umownej, tj. 35.994,84 zł przekroczenia. Powyższe naruszało ustalenia zawarte w § 13 ust. 1 umowy w brzmieniu: „Wykonawca wystawi dwie faktury: fakturę częściową oraz fakturę końcową. Zamawiający zastrzega, iż łączna wartość faktury częściowej nie może przekroczyć 50% wartości umownej.” W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że na dzień zapłaty opisywanej faktury częściowej nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków w dziale 801 rozdziale 80101 paragrafie 6050, tj. w klasyfikacji wydatków dotyczącej badanej inwestycji. *Wyjaśnienie Wójta Gminy odnośnie powyższych niezgodności z zapisami umowy stanowi załącznik nr 58 protokołu kontroli. Akta kontroli strony 67 – 77: kserokopie: umowy nr 29/2013 z dnia 9 maja 2014 roku i faktury nr 13/2013 z dnia 12 grudnia 2013 roku.*
- stwierdzono nieterminową zapłatę drugiej faktury nr 1/2014 wystawionej dnia 28 lutego 2014 roku na kwotę 188.505,16 zł, data wpływu faktury do Urzędu Gminy 28 lutego 2014 roku, termin płatności wg umowy (jednorazowo): w ciągu 30 dni od daty złożenia faktury u zamawiającego, tj. do dnia 29 marca 2014 roku. Zapłaty faktury dokonywano w trzech ratach: 1) dnia 1 kwietnia 2014 roku – kwota 50.037,16 zł (2 dni po terminie), 2) dnia 9 kwietnia 2014 roku – kwota 69.234,00 zł (10 dni po terminie), 3) 16 kwietnia 2014 roku – kwota 69.234,00 zł (18 dni po terminie). Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Agnieszki Mikiny, zapłaty dokonywane były w związku z płatnościami z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. WFOŚiGW w Łodzi wypłacał dotację i pożyczkę po przeprowadzeniu kontroli merytorycznej i finansowej oraz na podstawie wniosku o płatność złożonego przez Gminę Słupia, co przedłużało się w czasie, a Gmina nie dysponowała środkami własnymi w takiej wysokości. Odsetek za zwłokę w zapłacie faktury nie naliczono.

W księgach rachunkowych wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy, na przykładzie wypłaconego wynagrodzenia na podstawie faktury VAT nr 1/2014 z dnia 28 lutego 2014 roku, wystawionej przez Zakład Remontowo-Budowlany „RAWOS” za wykonanie termomodernizacji Zespołu Szkół Ogólnokształcących, na kwotę 188.505,16 zł w oparciu o protokół końcowego odbioru, księgowane było jak niżej:

- strona Wn konta 080-16 (Środki trwałe w budowie (inwestycje)),
- strona Ma konta 201/772 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami),
- konto pozabilansowe strona Ma 998 (Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego),

księgowanie zapłaty faktury:

- strona Wn konta 201/583 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami),
- strona Ma konta 130-2 (Rachunek bieżący jednostki - wydatki budżetowe),
- strona Wn konta 810 (Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje),
- strona Ma konta 800-2 (Fundusz jednostki - fundusz w środkach inwestycyjnych),

w organie:

wartość inwestycji księgowana była na koniec kwartału na podstawie sprawozdań budżetowych na kontach:

- strona Wn konta 902 (Wydatki budżetu)
- strona Ma konta 223-5 (Rozliczenie wydatków budżetowych).

Powyższy sposób ewidencjonowania wynagrodzenia ryczałtowego za wykonanie przedmiotu umowy był zgodny z ustaleniami zakładowego planu kont.

Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Dane dotyczące badanego zadania pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Słupi” zawiera załącznik nr 59 protokołu kontroli.

Zestawienie obejmujące wszystkie wydatki tworzące wartość przedmiotowej inwestycji stanowi załącznik nr 60 protokołu kontroli.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że rozliczenia księgowego kosztów dotyczących przedmiotowej inwestycji dokonano w dniu 31 maja 2014 roku, pomimo, że protokół odbiór końcowy inwestycji odbył się 27 lutego 2014 roku. Wpływ na termin rozliczenia inwestycji miało między innymi wystawienie faktury przez inspektora nadzoru w dniu 1 kwietnia 2014 roku i złożenie jej w Urzędzie Gminy dopiero 24 kwietnia 2014 roku.

Powyższe rozliczenie dotyczyło kosztów poniesionych w latach 2009 - 2014. Dokumentem OT nr 7/2014 z dnia 31 maja 2014 roku przyjęto środek trwały o nazwie: „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Słupi ” o wartości: 486.304,70 zł, który zaksięgowano na kontach: Wn 011-„Środki trwałe”, Ma 800-1 – „Fundusz jednostki”, Wn – 800-3 „Fundusz jednostki”, Ma 080-16 „Środki trwałe w budowie (inwestycje).” Jednocześnie dokumentem PT nr 1/2014 z dnia 31 maja 2014 roku (protokół przekazania-przyjęcia środka trwałego przekazano Zespołowi Szkół Ogólnokształcących w Słupi wymieniony środek trwały o wartości 486.304,70 zł, który został przyjęty na stan środków trwałych ZSO w Słupi i wpisany do księgi inwentarzowej środków trwałych na stronie 10 poz. 4. Przekazanie zaksięgowano na kontach: Wn 800-1 Ma 011 kwota 486.304,70 zł.

Rozliczenie otrzymanych dotacji

Rozliczenie dofinansowania otrzymanego na realizację zadania inwestycyjnego pn: **„Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w miejscowości Słupia”** w ramach programu priorytetowego na rok 2013 Racjonalizacja zużycia energii w budynkach użyteczności publicznej oraz zasobach komunalnych należących do jednostek samorządu terytorialnego w celu zmniejszenia emisji zanieczyszczeń do atmosfery, przedstawia się następująco:

- umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 693/OA/PD/2013 w formie pożyczki i dotacji z dnia 12 grudnia 2013 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w imieniu, którego działał Zarząd Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi a Gminą Słupia w imieniu, której działał Wójtka Gminy Słupia z kontrasygnatą Skarbnika. W umowie m. in. zapisano: całkowite wydatki na kwotę: 478.334,98 zł, w tym: dofinansowanie na realizację zadania w formach pożyczki oraz dotacji, do łącznej wysokości 263.400,00 zł, w tym pożyczka w kwocie 131.700,00 zł oraz dotacja do wysokości 131.700,00 zł oraz środki własne: 214.934,98 zł,
- w dniu 18 kwietnia 2014 roku sporządzono aneks nr 1 do umowy pożyczki i dotacji nr 693/OA/PD/2013 z dnia 12 grudnia 2013 roku – zmieniający wydatki określone we wniosku o dofinansowanie w związku z wystąpieniem wydatków niekwalifikowanych. W wymienionym aneksie zapisano: całkowite wydatki na kwotę: 455 005,35 zł, w tym: dofinansowanie na realizację zadania w formach pożyczki oraz dotacji, do łącznej wysokości 240.071,36 zł, z tego: pożyczka w kwocie 120.035,68 zł oraz dotacja do wysokości 120.035,68 zł oraz środki własne: 214 933,99 zł.

Otrzymane dofinansowanie:

- w dniu 27 grudnia 2013 roku wpłynęła kwota 124.932,00 zł, w tym: pożyczka 62.466,00 zł i dotacja: 62.466,00 zł (wyciąg bankowy nr 69),

- w dniu 3 czerwca 2014 roku po uwzględnieniu aneksu nr 1 wpłynęła kwota 115.139,36 zł, w tym: pożyczka 57.569,68 zł i dotacja: 57.569,68 zł (wyciąg bankowy nr 99).

Źródła finansowania przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Kwota zgodnie z umową/aneksem (zł)
Środki z pożyczki WFOŚiGW w Łodzi (umowa nr 639/OA/PD/2013 z dnia 12.12.2013 r.)	120 035,68
Środki z dotacji WFOŚiGW w Łodzi (umowa nr 639/OA/PD/2013 z dnia 12.12.2013 r.)	120 035,68
Środki Gminy Słupia	246 233,34
Ogółem	486 304,70

Środki kwalifikowane w ramach WFOŚiGW stanowiły prace związane z ociepleniem budynku szkoły, łącznika i sali gimnastycznej, wymianą stolarki okiennej i drzwiowej. Nie wszystkie roboty budowlane w ramach realizowanej inwestycji należały do kategorii robót termomodernizacyjnych, zgodnych z regulaminem programu priorytetowego.

Powyższe ustalenia wynikają z wymienionych dokumentów i ewidencji księgowej oraz informacji Skarbnika Gminy.

Nadzór inwestorski

Nadzór inwestorski nad przedmiotowym zadaniem wykonywał inspektor nadzoru posiadający uprawnienia do kierowania, nadzoru i projektowania inżynier budowlany Andrzej Hiper, 96-316 Międzyborów, ul. Poniatowskiego 3, z którym Gmina Słupia reprezentowana przez Wójta Gminy zawarła umowę nr 30/2013 w dniu 9 maja 2013 roku. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy. Na mocy wymienionej umowy - zawartej w trybie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych - wykonawca zobowiązał się do pełnienia funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w miejscowości Słupia”. Za realizację przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 11.500,00 zł brutto. W umowie zapisano, że należność zostanie zapłacona w dwóch równych częściach – pierwsza po wykonaniu, co najmniej 50% wartości prac budowlanych, druga – po zakończeniu zadania i podpisaniu protokołu odbioru końcowego i wywiązaniu się zleceniobiorcy ze wszystkich obowiązków określonych w niniejszej umowie (w § 4). Zapłata należności za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie wystawionych faktur w terminie 30 dni od daty złożenia faktury zamawiającemu, na rachunek bankowy wskazany przez zleceniobiorcę.

W toku postępowania kontrolnego, na podstawie dokumentów źródłowych (umowy, faktur, wyciągów bankowych) stwierdzono, że zobowiązania za nadzór inwestorski wykonano zgodnie z zapisami umowy nr 30/2013 zawartej w dniu 9 maja 2013 roku.

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

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu dokumentów i dowodów księgowych, dotyczących wyżej opisanego zadania inwestycyjnego, tj.: umowy zawartej z wykonawcą zamówienia publicznego, umowy zawartej na pełnienie obowiązków inspektora nadzoru, faktur wystawionych przez wykonawcę robót budowlanych na podstawie protokołów odbioru robót i faktury wystawionej za pełnienie nadzoru inwestorskiego, dowodu przyjęcia środka trwałego OT, przelewów i wyciągów bankowych stwierdzono, że przestrzegano procedur kontroli finansowej zawartych w

instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Słupia.

O fakcie przestrzegania procedur świadczą: adnotacje i podpisy złożone na fakturach, dotyczące kontroli merytorycznej, co oznacza ocenę rzetelności, celowości, legalności i gospodarności, jak również zgodności z planem finansowym i ustaleniami zawartymi w umowach; podpisy świadczące o kontroli formalno – rachunkowej, która oznacza ocenę, że dowody dotyczące danej operacji są technicznie prawidłowe i wystawione przez właściwe podmioty, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz są wolne od błędów rachunkowych. Ponadto umowy z wykonawcami: robót budowlanych i o nadzór inwestorski były kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Słupia określono w instrukcji gospodarowania majątkiem w Urzędzie Gminy w Słupi, wprowadzonej zarządzeniem nr 49/13 Wójta Gminy Słupia z dnia 20 listopada 2013 roku, instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Słupi, wprowadzonej zarządzeniem nr 50/13 Wójta Gminy Słupia z dnia 20 listopada 2013 roku, oraz w zasadach (polityce) rachunkowości obowiązującej w kontrolowanej jednostce.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych Urzędu Gminy prowadzona jest komputerowo na koncie „011” z wyodrębnieniem kont dla środków trwałych dotyczących projektów współfinansowanych ze środków europejskich, pozostałych środków trwałych na koncie „013” w rozbiciu na konta analityczne ze względu na miejsce znajdowania się pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na koncie „020”. Ewidencja analityczna środków trwałych (konto „011”) oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto „020”) od 2011 roku prowadzona była przy użyciu programu komputerowego „Środki trwałe” autorstwa firmy „Info-system” R. i T. Groszek.

Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł, a także takie, których wartość jest niższa niż 3.500,00 zł ale przewidywany okres używalności jest dłuższy niż rok (zestawy komputerowe, kserokopiarki, drukarki, wiaty przystankowe, itp.) podlegały ewidencji na koncie 011 - Środki trwałe oraz ujmowane były w księdze środków trwałych prowadzonych w jednostce.

Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł oraz równej lub wyższej kwocie 500,00zł ewidencjonowano w księdze inwentarzowej prowadzonej w jednostce i księgowano na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe i umarzone w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania poprzez wpisanie w koszty: konto 401 – Zużycie materiałów i energii i konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Pozostałe przedmioty, których wartość nie przekraczała 500,00 zł oraz okres używalności nie jest znaczny np. drobny sprzęt biurowy, RTV, gospodarczy czy kuchenny (AGD) nie podlegały ewidencji wartościowej a tylko ewidencji ilościowej.

Przedmioty takie jak książki, odzież i umundurowanie, meble i dywany były umarzone jednorazowo niezależnie od wartości i spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Ubezpieczenie majątku

Gmina Słupia na podstawie umowy z dnia 27 września 2012 roku zawartej w trybie przetargu nieograniczonego z Towarzystwem Ubezpieczeń wzajemnych „TUW” Oddział w Skierniewicach dokonała ubezpieczenia mienia Gminy, w tym: budynków i budowli, urządzeń i wyposażenia (od ognia i innych zdarzeń losowych, od kradzieży z włamaniem i rabunku), stacjonarnego i przenośnego sprzętu elektronicznego (od wszystkich ryzyk); ubezpieczenia pojazdów znajdujących się na stanie Urzędu Gminy i będących w posiadaniu jednostek OSP oraz transport i zasoby gotówki w kasie Urzędu.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

W okresie objętym kontrolą ewidencja analityczna środków trwałych konta 011 prowadzona była z podziałem na grupy, wynikającym z klasyfikacji rodzajowej KŚT oraz uszczegółowiona z wyodrębnieniem kont dla środków trwałych dotyczących projektów współfinansowanych ze środków europejskich. Ewidencja przedstawia się następująco:

- konto 011-1 – Grunty (grupa „0” – grunty),
- konto 011-2 – Budynki i obiekty (zawiera grupę „1” – budynki, grupę „2” – obiekty inżynierii lądowej i wodnej),
- konto 011-3 – Urządzenia i maszyny (zawiera grupę „3”- kotły i maszyny energetyczne, grupę „4” - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania, grupę „5”- maszyny, urządzenia i aparaty specjalne branżowe, grupę „6” - urządzenia techniczne),
- konto 011-4 – Środki transportu (grupa „7” – środki transportu),
- konto 011- 5 – Inne środki trwałe (grupa „8” - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie).

W Urzędzie Gminy w Słupi ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo, z uwzględnieniem jak podano wyżej wg grup wynikających z klasyfikacji rodzajowej KŚT.

Środki trwałe przyjmowane na stan na podstawie dowodów OT, które zawierały nazwę środka trwałego, datę wykonania/nabycia, źródło nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, krótką charakterystykę oraz wartość początkową, a dowody księgowe dotyczące przyjęcia środka trwałego, zawierają wymagane podpisy osób odpowiedzialnych za powierzone mienie.

Środki trwałe zaewidencjonowano w odpowiedniej grupie, podgrupie i kwalifikowano do odpowiedniego rodzaju.

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych konta 013 w Urzędzie Gminy w Słupi prowadzona jest w księgach inwentarzowych. W księdze inwentarzowej Urzędu Gminy Słupia zawarte są informacje dotyczące danego środka trwałego (nazwa środka trwałego, data przychodu, względnie rozchodu, nr dowodu na podstawie, którego został przyjęty na stan ewidencji księgowej lub zdjęty ze stanu środek trwały, nadany numer inwentarzowy, wartość początkowa środka trwałego i miejsce znajdowania się przedmiotu). Zakupione pozostałe środki trwałe ewidencjonowane są według cen zakupu i przekazywane bezpośrednio do używania. Na fakturach i rachunkach dokumentujących zakup pozostałych środków trwałych nanoszone się pozycje, pod którą ujęty jest dany środek w księdze inwentarzowej.

Na koniec każdego roku dokonywane są uzgodnienia ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, poprzez zsumowanie poszczególnych składników środków trwałych na podstawie ksiąg inwentarzowych (analityka), według grup dla konta 011. Uzgodnień

ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną dla konta 013 dokonuje się na koniec każdego roku poprzez zsumowanie poszczególnych składników w księgach inwentarzowych. Uzgodnioną analitykę porównywano z ewidencją syntetyczną (saldami) na kontach 011 i 013.

Dane zawarte w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej ujęto w bilansie, gdzie składniki środków trwałych (konto 011) ujęte zostały według wartości netto tj. wartości brutto pomniejszonej o umorzenie.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia 2014 roku	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenia środków trwałych	Stan na 31 grudnia 2014 roku
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty – grupa „0”	593.063,28	43.527,78	0,00	636.591,06
2.	Budynki – grupa „1”	2.175.725,21	0,00	0,00	2.175.725,21
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – grupa „2”	12.551.078,85	308.627,17	0,00	12.859.706,02
4.	Maszyny i urządzenia – grupa „3 – 6”	590.859,77	0,00	0,00	590.859,77
5.	Środki transportu – grupa „7”	715.915,26	0,00	280.600,00	435.315,26
6.	Narzędzia i przyrządy – grupa „8”	86.576,27	7.292,00	0,00	93.868,27
Razem		16.713.218,64	359.446,95	280.600,00	16.792.065,59
Pozostałe środki trwałe – konto 013		382.470,42	29.703,25	10.691,07	401.482,60
Wartości niematerialne i prawne – konto 020		62.982,82	4.170,07	0,00	67.152,89

W 2014 roku nastąpił wzrost wartości środków trwałych konta 011 Gminy Słupia w stosunku do 2013 roku wskutek przyjęcia środków trwałych z inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych, natomiast zmniejszenia stanu środków trwałych wynikały z ich likwidacji. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 359.446,95 zł, a zmniejszenia 280.600,00 zł. Zwiększenia stanu środków trwałych udokumentowane były dowodami OT, sporządzonymi na podstawie faktur i protokołów odbioru inwestycji. Zmniejszenia środków trwałych ewidencjonowano na podstawie

protokołów likwidacji środków trwałych LT. Stan konta 011 na dzień 30 grudnia 2014 roku wyniósł 16.792.065,59 zł.

Zmiany w ewidencji środków trwałych w 2014 roku przedstawiały się następująco:

- dowód OT nr 1/2014 z 24 lutego 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych na skutek przyjęcia nieodpłatnie gruntu – działki nr 69/3 pod drogę wewnętrzną celem uregulowania stanu prawnego w miejscowości Słupia – aktem notarialnym nr A-449/2014 – umowa darowizny z dnia 24 lutego 2014 roku. Grunt o wartości 8.000,00zł, jako środek trwały sklasyfikowano w grupie 0, podgrupie 03 i rodzaju 032, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 44 w grupie 0 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011 - 1, Ma 800 - 1 (dowód nr PK 241/1 z 24 lutego 2014 roku),
- dowód OT nr 2/2014 z 24 lutego 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych na skutek przyjęcia nieodpłatnie gruntu – działki nr 223/1 celem uregulowania stanu prawnego w miejscowości Modła – aktem notarialnym nr A-442/2014 – umowa darowizny z dnia 24 lutego 2014 roku. Grunt o wartości 11.000,00 zł, jako środek trwały sklasyfikowano w grupie 0, podgrupie 03 i rodzaju 032, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 45 w grupie 0 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011 - 1, Ma 800 - 1 (dowód nr PK 242/1 z 24 lutego 2014 roku),
- dowód OT nr 3/2014 z 24 lutego 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych na skutek przyjęcia nieodpłatnie gruntu – działki nr 221/1 celem uregulowania stanu prawnego w miejscowości Modła – aktem notarialnym nr A-435/2014 – umowa darowizny z dnia 24 lutego 2014 roku. Grunt o wartości 15.000,00 zł, jako środek trwały sklasyfikowano w grupie 0, podgrupie 03 i rodzaju 032, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 42 w grupie 0 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011 - 1, Ma 800 - 1 (dowód nr PK 243/1 z 24.02.2014 roku),
- dowód OT nr 4/2014 z 24 lutego 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych na skutek zakupu gruntu – działki nr 221/3 celem uregulowania stanu prawnego w miejscowości Modła – aktem notarialnym nr A-435/2014 – umowa sprzedaży z dnia 24 lutego 2014 roku. Zakupiony grunt o wartości 2.000,00 zł, jako środek trwały sklasyfikowano w grupie 0, podgrupie 03 i rodzaju 032, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 43 w grupie 0 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011 - 1, Ma 080-6 (dowód nr PK 244/1 z 24 lutego 2014 roku),
- dowód OT nr 5/2014 z 24 lutego 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych na skutek przyjęcia w drodze darowizny – działki nr 130/2 celem uregulowania stanu prawnego w miejscowości Winna Góra – Aktem notarialnym nr A-456/2014 – umowa darowizny z dnia 24 lutego 2014 roku. Grunt o wartości 2.700,00 zł, jako środek trwały sklasyfikowano w grupie 0, podgrupie 03 i rodzaju 032, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 40 w grupie 0 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011 - 1, Ma 800-1 (dowód nr PK 245/1 z 24 lutego 2014 roku),
- dowód OT nr 6/2014 z 24 lutego 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych na skutek zakupu gruntu – działki nr 130/3 celem uregulowania stanu prawnego w miejscowości Winna Góra – Aktem notarialnym nr A-456/2014 – umowa sprzedaży z dnia 24 lutego 2014 roku. Zakupiony grunt o wartości 3.000,00 zł, jako środek trwały sklasyfikowano w grupie 0, podgrupie 03 i rodzaju 032, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 41 w grupie 0 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011 - 1, Ma 080-6 (dowód nr PK 246/1 z 24 lutego 2014 roku),
- dowód OT nr 9/2014 z 10 czerwca 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu inwestycyjnego – witryny chłodniczej zakupionej w

- ramach projektu ze środków UE o wartości 2.199,00 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury VAT nr 86/06/2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 8, podgrupie 80 i rodzaju 808, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym w VIII, PG nr 15, określono stawkę umorzeniową w wysokości 20% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-1, Ma 800-1-4 (dowód PK nr 915/1 z 10 czerwca 2014 roku),
- dowód OT nr 10/2014 z 10 czerwca 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu inwestycyjnego – 2 kuchni gazowo-elektrycznych zakupionej w ramach projektu ze środków UE o wartości 2.596,00 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury VAT nr 86/06/2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 8, podgrupie 80 i rodzaju 808, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym GR.VIII, PG nr 16, określono stawkę umorzeniową w wysokości 20% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-1, Ma 800-1-3 (dowód PK nr 916/1 z 10 czerwca 2014 roku).
Powyższe OT zostało wystawione na podstawie faktury nr 86/06/2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku, która zawierała dwa takie same zakupy inwestycyjne na dwa różne projekty w ramach środków z UE. W momencie rozliczania w miesiącu listopadzie 2014 roku drugiego projektu okazało się, że jedna kuchnia gazowo-elektryczna powinna być rozliczona do innego projektu na innych kontach analitycznych do tego prowadzonych zgodnie z podpisaną umową o dofinansowanie. Dlatego też w dniu 30 listopada 2014 roku dokonano korekty księgowania wystawionego OT i dokonano zmniejszenia wartości środków trwałych o 1.298,00 zł (nr dowodu PK 1942/1),
 - dowód OT nr 11/2014 z 29 sierpnia 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu inwestycyjnego – kuchni gazowo-elektrycznej zakupionej w ramach projektu ze środków UE o wartości 1.298,00 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury VAT nr 123/08/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 8, podgrupie 80 i rodzaju 808, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym GR.VIII, PG nr 17, określono stawkę umorzeniową w wysokości 20% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-1, Ma 800-1-4 (dowód PK nr 1347/2 z 29 sierpnia 2014 roku).
 - dowód OT nr 12/2014 z 29 sierpnia 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu inwestycyjnego – kuchni gazowo-elektrycznej zakupionej w ramach projektu ze środków UE o wartości 1.298,00 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury VAT nr 86/06/2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 8, podgrupie 80 i rodzaju 808, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym GR.VIII, PG nr 18, określono stawkę umorzeniową w wysokości 20% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-1, Ma 800-1-4 (dowód PK nr 2179/1z 31.12.2014 roku po korekcie opisanej wcześniej sytuacji do OT nr 10/2014),
 - dowód OT nr 13/2014 z 29 sierpnia 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu inwestycyjnego – zmywarki zakupionej w ramach projektu ze środków UE o wartości 1.199,00 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury VAT nr 123/08/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 8, podgrupie 80 i rodzaju 808, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym GR.VIII, PG nr 19, określono stawkę umorzeniową w wysokości 20% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-1, Ma 800-1-4 (dowód PK nr 1347/2 z 29 sierpnia 2014 roku),
 - dowód OT nr 14/2014 z 31 grudnia 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych na skutek zakupu gruntu – działki nr 978/5 celem uregulowania stanu prawnego w miejscowości Słupia – Aktem notarialnym nr A 4515/2014 – umowa sprzedaży z dnia 19 sierpnia 2014r. Zakupiony grunt o wartości 1.827,78 zł, jako środek trwały sklasyfikowano w grupie 0, podgrupie 03 i rodzaju 032, wprowadzono do księgi

- środków trwałych pod nr inwentarzowym 46 w GR.0 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011 - 1, Ma 800-1 (dowód nr PK 2180/1 z 31 grudnia 2014 roku),
- **dowód OT nr 15/2014 z 31 grudnia 2014 roku** – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji utwardzenia terenu przy Urzędzie Gminy w Słupi o wartości 34.244,00 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury VAT nr S/001/06/2014 z dnia 3 czerwca 2014 roku (uregulowana w dniu 20 czerwca 2014 roku) oraz protokołu odbioru robót z dnia 3 czerwca 2014 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 22 i rodzaju 223, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 62 jako zwiększenie wartości w GR.II, PG. 22, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-1, Ma 800-1 (dowód nr PK 2181/1 z 31 grudnia 2013 roku),
 - **dowód OT nr 16/2014 z 31 grudnia 2014 roku** – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Nowa Krosnowa o wartości 274.383,17 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury VAT nr FVD/2014/08/0012 z dnia 25 sierpnia 2014 roku (uregulowana w dniu 16 września 2013 roku) oraz protokołu odbioru robót z dnia 25 sierpnia 2014 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 22 i rodzaju 220, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym GR.II, PG. 22, Rozdz. 220 nr 47 jako zwiększenie wartości drogi Nowa Krosnowa, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-1, Ma 800-1 (dowód nr PK 2184/1 z 31 grudnia 2013 roku),
 - dowód LT nr 1/2014 z 1 stycznia 2014 roku – zmniejszenie wartości środków trwałych w skutek sprzedaży autobusu Autosan o wartości 280.600,00 zł. Do dowodu LT załączono umowę sprzedaży oraz potwierdzenie Nr KT.5411-1/.941.2013.MG z dnia 31.12.2013r. wydanie przez Starostę Skierniewickiego potwierdzające zbycie pojazdu. Zlikwidowany autobus zdjęto ze stanu środków trwałych oraz z ewidencji syntetycznej (Wn 071-3 i Ma 011-4, dowód księgowy PK 1/1 z 1 stycznia 2014 roku).

Z powyższych ustaleń wynika, że w dwóch przypadkach dowody przyjęcia na stan środków trwałych, tj.: **dowód OT nr 15/2014 z 31 grudnia 2014 roku oraz dowód OT nr 16/2014 z 31 grudnia 2014 roku zostały wystawione ze znacznym opóźnieniem w stosunku, odpowiednio: do dnia zakupu (3 czerwca 2014 roku) i protokołu odbioru (z dnia 25 sierpnia 2014 roku).** Powyższe wskazuje na nieprzestrzeganie przez jednostkę zapisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości zgodnie, z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

Akta kontroli strony 78-80: kserokopie OT nr 16/2014, OT nr 15/2013 oraz faktury VAT nr S/001/06/2014 z dnia 3 czerwca 2014 roku oraz protokołu odbioru robót z dnia z dnia 25 sierpnia 2014 roku.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

Zagadnienia dotyczące stosowanych odpisów umorzeniowych zawarto w Zarządzeniu nr 66/12Wójta Gminy Słupia z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy w Słupi.

Zgodnie z zakładowym planem kont, do ewidencji zmniejszeń wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę służy konto 071. Umorzenie naliczane

jest na koniec roku obrotowego, a odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”. Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania prowadzona jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Stawki umorzeniowe w odniesieniu do wybranych środków trwałych przyjętych do używania po 1 stycznia 2014 roku:

- obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa II) – utwardzenie terenu przy Urzędzie Gminy (naliczono umorzenie od miesiąca lipca 2014 roku stosując stawkę umorzeniową 4,5%), przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Nowa Krosnowa (naliczono umorzenie od miesiąca września 2014 roku stosując stawkę umorzeniową 4,5%),
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa VIII) – zakup 2 kuchni gazowo-elektrycznych i witryny chłodzącej na wyposażenie świetlicy (naliczono umorzenie od miesiąca lipca 2014 roku stosując stawkę umorzeniową 20%), zakup zmywarki i kuchni gazowej na wyposażenie świetlicy (naliczono umorzenie od miesiąca września 2014 roku stosując stawkę umorzeniową 20%)

Odpisy umorzeniowe za 2014 rok dla każdego środka trwałego, wyliczone zostały przy zastosowaniu programu komputerowego Excel i ujęte w tabeli amortyzacyjnej, z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe i tematyczne środków trwałych. Środki trwałe amortyzowane były począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie środków trwałych naliczane było zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Roczne umorzenie środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosło 1.161.358,04 zł i zostało zaewidencjonowane na kontach: Wn 400, Ma 071 (dowód nr PK 2185/1 z dnia 31 grudnia 2013 roku).

Wszystkie pozostałe środki trwałe (konto 013) nabyte przez jednostkę, bezpośrednio po zakupie przekazywane są do używania i umarzone w 100% (konta: Wn 401 i Ma 072). Saldo konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 468.635,49zł i było zgodne z saldami kont:013-„Pozostałe środki trwałe” (401.482,60zł) oraz 020- „Wartości niematerialne i prawne umorzone w 100%” (67.152,89zł).

Testy dotyczące ewidencji majątku stanowią załącznik nr 61 protokołu kontroli.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 49/13 z dnia 20 listopada 2013 roku Wójt Gminy Słupia na podstawie art. 26 - 28 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst z 2013 r. Dz. U. poz. 330) wprowadził w życie instrukcję inwentaryzacyjną w Urzędzie Gminy w Słupi mającą na celu określenie właściwego przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Słupia zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami rachunkowości. Ponadto instrukcja określa, formy, terminy, częstotliwość,

zasady organizacji inwentaryzacji i dokumentowania wyników w sposób zapewniający właściwy jej przebieg oraz ujęcie w księgach inwentarzowych Urzędu Gminy Słupia.

W części II wymienionej instrukcji określono terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji, zgodnie z unormowaniami wynikającymi w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

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

Rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustalano w drodze: spisu z natury, drogą potwierdzenia sald oraz weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych i porównania ich z odpowiednimi dokumentami.

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w jednostce corocznie przeprowadzano pełną inwentaryzację składników majątkowych. Kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 74/14 Wójta Gminy Słupia z dnia 28 listopada 2014 roku.

W wymienionym zarządzeniu ustalono termin przeprowadzenia spisu z natury składników majątku w Urzędzie Gminy w Słupi oraz na terenie Gminy Słupia od dnia 22 grudnia 2014 roku do dnia 12 stycznia 2015 roku oraz powołano dwuosobowe zespoły spisowe. W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 74/14 zawarto plan, zakres i formy inwentaryzacji rocznej na dzień 31 grudnia 2014 roku; w załączniku nr 2 ustalono harmonogram i terminarz inwentaryzacji oraz osobę odpowiedzialną za czynności na danym etapie inwentaryzacji. Natomiast wcześniejszym zarządzeniem, tj. nr 73/14 z dnia 28 listopada 2014 roku Wójt Gminy powołał komisję inwentaryzacyjną w Urzędzie Gminy w składzie trzyosobowym stwierdzając w zarządzeniu, że przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej Krystyna Sobieszek będzie sprawowała ogólny nadzór nad całością prac inwentaryzacyjnych, przy czym zadania komisji określa szczegółowo instrukcja inwentaryzacyjna.

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

- osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek złożyły przed rozpoczęciem spisu oświadczenia informujące o tym, że wszystkie dowody rachunkowe i rozchodowe zostały wystawione i przekazane do księgowości oraz ujęte w ewidencji księgowej,
- zespoły spisowe dokonały spisu z natury w ustalonym składzie osobowym i w wyznaczonym terminie,
- osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek, po zakończeniu spisu z natury złożyły oświadczenia informujące, że osobiście uczestniczyły w inwentaryzacji powierzonych im składników majątkowych i nie wnoszą żadnych uwag do pracy zespołu spisowego, oraz że wszystkie składniki za które ponoszą odpowiedzialność objęte zostały spisem z natury,
- pozostałe środki trwałe zostały zinwentaryzowane metodą spisu z natury na arkuszach spisu z natury,
- arkusze spisowe zawierały niezbędne podsumowania, korekty błędnych zapisów na arkuszach dokonywano zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- na arkuszach spisowych znajdowały się podpisy członków zespołu spisowego, członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialnej i osoby

dokonującej wyceny składników majątkowych, **stwierdzono brak podpisów osoby sprawdzającej,**

- inwentaryzacji gruntów, środków trudno dostępnych oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- sporządzono protokół z inwentaryzacji znajdujących się w kasie środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania dotyczących gospodarki kasowej, przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2014 roku. Stan gotówki w kasie wynosił 0,
- drogą weryfikacji sald, polegającej na porównaniu danych wynikających z ewidencji księgowej z właściwymi dokumentami źródłowymi zinwentaryzowano na dzień 31 grudnia 2014 roku salda kont pozostałych aktywów i pasywów, w tym m.in.: 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz 240 – „Pozostałe rozrachunki” czego potwierdzeniem był sporządzony protokół z weryfikacji aktywów i pasywów,
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz należności i zobowiązania z kontrahentami (za wyjątkiem należności spornych i wątpliwych) zinwentaryzowano drogą pisemnego potwierdzenia sald dzień 31 grudnia 2014 roku, zespoły spisowe sporządziły w dniach: 7, 8, 9, 12 stycznia 2015 roku sprawozdania z przebiegu spisu z natury,
- rozliczenie końcowe wyników inwentaryzacji zostało wykazane w protokole komisji inwentaryzacyjnej, sporządzonym na zakończenie inwentaryzacji składników majątku Urzędu Gminy Słupia przeprowadzonej na podstawie zarządzenia nr 74/14 Wójta Gminy Słupia z dnia 28 listopada 2014 roku. Komisja inwentaryzacyjna w składzie powołanym zarządzeniem Wójta nr 73/14 na posiedzeniu w dniu 12 stycznia 2015 roku w sprawie weryfikacji rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w czasie inwentaryzacji, spisanych na arkuszach od nr 1-24 i 28-58 nie stwierdziła nadwyżek ani niedoborów,
- protokół komisji inwentaryzacyjnej podpisała Skarbnik Gminy a zatwierdził Wójt Gminy (brak daty).

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

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2013 - 2014

W 2013 roku udzielono pomocy finansowej:

- w kwocie 1.440,00 zł Powiatowi Skierniewickiemu - zgodnie z uchwałą nr XXV/131/13 Rady Gminy Słupia z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie udzielenia pomocy Powiatowi Skierniewickiemu na zorganizowanie i koordynowanie porad lekarza psychiatry w 2013 roku. Wymienioną uchwałę podjęto na podstawie uchwały nr XXV/125/13 Rady Gminy Słupia z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok. W dniu 31 stycznia 2013 roku podpisano umowę na pomoc finansową udzieloną w formie dotacji celowej w kwocie 1.440,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania własnego Powiatu, polegającego na zaspokojeniu potrzeb mieszkańców Gminy Słupia, tj. na zorganizowanie i koordynowanie przez Powiat lekarza psychiatry dla dzieci,
- w kwocie 50.000,00 zł w formie dotacji celowej dla Powiatu Skierniewickiego na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1320 Gzów -Janisławice od skrzyżowania z drogą powiatową nr 5103E w kierunku miejscowości Janisławice o długości 1+0,80,00m”. Dotacji udzielono na podstawie uchwały nr XXVIII/150/13 Rady Gminy Słupia z dnia 27 czerwca 2013 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Powiatu Skierniewickiego – wyrażającej zgodę na udzielenie pomocy finansowej oraz uchwały nr XXXI/162/13 Rady Gminy Słupia z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie zmiany budżetu gminy i zmian w budżecie gminy na 2013 rok. W dniu 2 grudnia 2013 roku została podpisana umowa z Powiatem Skierniewickim na udzielenie dotacji celowej w kwocie 50.000,00 zł tytułem pomocy finansowej na zadanie inwestycyjne,
- W 2014 roku udzielono pomocy finansowej: w kwocie 1.440,00 zł Powiatowi Skierniewickiemu na zorganizowanie i koordynowanie porad lekarza psychiatry w 2014 roku. Dotacji udzielono zgodnie z uchwałą nr XXXII/166/13 Rady Gminy Słupia z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie udzielenia pomocy Powiatowi Skierniewickiemu na zorganizowanie i koordynowanie porad lekarza psychiatry w 2014 roku. Wymienioną uchwałę podjęto na podstawie uchwały nr XXXII/165/13 Rady Gminy Słupia z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok. W dniu 14 stycznia 2014 roku podpisano umowę na pomoc finansową udzieloną w formie dotacji celowej w kwocie 1.440,00zł z przeznaczeniem na realizację zadania własnego Powiatu, polegającego na zaspokojeniu potrzeb mieszkańców Gminy Słupia, tj. na zorganizowanie i koordynowanie przez Powiat lekarza psychiatry dla dzieci.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wyżej wymienione umowy dotyczące udzielenia pomocy finansowej i stwierdzono, że:

- umowy zostały zawarte pomiędzy Gminą Słupia, reprezentowaną przez Wójta Gminy Słupia (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) a Powiatem Skierniewickim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Skierniewicach, w imieniu którego działali: Starosta Skierniewicki Mirosława Belina i Wicestarosta Skierniewicki Jan Białek,
- **zapis paragrafu 2 ust. 1 zawartych umów: z dnia 31 stycznia 2013 roku i z dnia 14 stycznia 2014 roku, odnośnie przekazywania środków finansowych, przez Gminę Słupia na konto Powiatu do 10 dnia każdego miesiąca z góry a pierwszej raty w terminie 7 dni od daty podpisania umowy nie był przestrzegany, co obrazuje załącznik nr 62 niniejszego protokołu kontroli. Pierwsze raty wpłacono odpowiednio: 27 lutego 2013 roku (27 dni po terminie) i 26 lutego 2014 roku (42 dni po terminie), natomiast kolejne raty z opóźnieniem około 20 dniowym w stosunku do określonego terminu w wymienionych powyżej umowach.** Zgodnie z informacją Wójta Gminy, zawartą w wymienionym załączniku nr 62, Gmina nie poniosła skutków finansowych z tytułu nieterminowego przekazania dotacji celowych,
- rozliczenia z wykorzystania otrzymanych środków finansowych Powiat dokonał w formie i terminie ustalonym w umowach.

Akta kontroli strony: 81-84: kserokopie umów zawartych w dniu 31 stycznia 2013 roku oraz 24 stycznia 2014 roku,

XI. INNE USTALENIA

1. Wyliczenie osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Na terenie Gminy Słupia w okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 roku funkcjonowały następujące placówki oświatowe: Zespół Szkół Ogólnokształcących w Słupi oraz Zespół Szkół Ogólnokształcących w Winnej Górze, których obsługę finansowo - księgową prowadzi Gminny Ośrodek Oświaty Kultury i Sportu. Jednorazowy dodatek uzupełniający za 2014 rok został obliczony przy pomocy programu komputerowego.

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

Kontroli dokonano na podstawie:

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

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

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

- wynagrodzenie zasadnicze,
- wynagrodzenie za czas choroby,
- dodatek za wysługę lat,
- dodatek motywacyjny,
- dodatek za wychowawstwo
- dodatek funkcyjny,
- wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw,
- nagrody,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem za 2014 rok kontrolowana jednostka dla nauczycieli mianowanych wydatkowała środki na wynagrodzenia w wysokości 743.128,33 zł. Analiza dokumentacji źródłowej, tj. kart wynagrodzeń, angaży oraz zestawienia różnic w faktycznie poniesionych wydatkach, a poziomem wydatków, jakie powinien ponieść organ prowadzący z uwzględnieniem poszczególnych grup zawodowych nauczycieli za 2014 rok wykazała, że kontrolowana jednostka wyliczyła sumę poniesionych w 2014 roku wydatków na wynagrodzenia dla nauczycieli mianowanych nie uwzględniając okresu zasiłku chorobowego do wyliczenia średniorocznego zatrudnienia nauczycieli mianowanych.

Tabela przedstawiająca wyliczenie wydatków na wynagrodzenia oraz struktury etatów nauczycieli mianowanych za 2014 rok poniesionych przez organ prowadzący stanowi załącznik nr 63 protokołu kontroli.

Ustalanie średniorocznej liczby etatów.

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

W toku kontroli stwierdzono, że etaty, uwzględnione w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2014 rok, zostały wyliczone na podstawie dokumentacji źródłowej i wynosiły dla nauczycieli mianowanych:

- za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2014 roku – **15,78 etatu**,
- za okres od 1 września do 31 grudnia 2014 roku – **14,95 etatu**.

Analiza dokumentacji źródłowej (angaże, umowy o pracę, zwolnienia chorobowe, karty zasiłkowe) wykazała, że w 2014 roku błędnie wyliczono strukturę zatrudnienia nauczycieli mianowanych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2014 roku oraz za okres od 1 września do 31 grudnia 2014 roku. Nieprawidłowa struktura zatrudnienia wynikała z następujących nieprawidłowości:

- w przypadku nauczyciela (...) ³¹ nie wzięto pod uwagę zasiłku chorobowego i nie obniżono etatu w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 sierpnia 2014 roku, przyjęto do wyliczenia 1 etat zamiast średniorocznie 0,83 etatu,
- w przypadku nauczyciela (...) ³² nie wzięto pod uwagę zasiłku chorobowego i nie obniżono etatu w okresie od 1 września 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, przyjęto do wyliczenia 1 etat zamiast 0,96 etatu,

W przypadku nauczycieli, którzy nie przepracowali pełnego miesiąca lub następowała zmiana wymiaru etatu, wynagrodzenie liczy się stosownie do treści § 12 ust 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. nr 62, poz. 289 ze zm.). Oznacza to, że pracownik ma wyliczane wynagrodzenie proporcjonalne do liczby przepracowanych godzin. Należy zauważyć, że dla każdego miesiąca ustala się odrębną liczbę dni roboczych. Mając na uwadze sposób wyliczania wynagrodzenia nauczyciela, którego okres pozostawania w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca, zasadnym jest, aby ustalając średnioroczną strukturę zatrudnienia wielkość etatu tego nauczyciela naliczyć proporcjonalnie do liczby dni roboczych w danym miesiącu.

Wyjaśnienie Krystyny Klimczyk p.o.Dyrektora Gminnego Ośrodka Oświaty Kultury i Sportu dotyczące okresu zatrudnienia nauczyciela stanowi załącznik nr 64 protokołu kontroli.

Po uwzględnieniu ww. nieprawidłowości prawidłowo ustalona struktura etatów dla nauczycieli mianowanych za okres: 1 stycznia – 31 sierpnia 2014

³¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³² 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.

roku wyniosła 15,61 etatu a za okres: 1 września – 31 grudnia 2014 roku wyniosła 14,91 etatu.

Ponadto etaty zostały proporcjonalnie pomniejszone o okresy, w których nauczyciele pozostając w stosunku pracy nie obciążali kosztami budżetu jednostki samorządu terytorialnego, tj. pobierali zasiłek chorobowy.

Tabela przedstawiająca wyliczenie wydatków na wynagrodzenia oraz struktury etatów nauczycieli mianowanych za 2014 rok poniesionych przez organ prowadzący stanowi załącznik nr 65 protokołu kontroli.

Ustalenie kwoty różnicy.

W celu ustalenia osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, Krystyna Klimczyk p.o.Dyrektora Gminnego Ośrodka Oświaty Kultury i Sportu dokonała analizy poniesionych w danym roku wydatków na wynagrodzenia oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Przedmiotowej analizie dokonano w dniu 9 stycznia 2015 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 30a ust. 1 ww. ustawy.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazała, że Gmina Słupia zobowiązana była do wypłacenia jednorazowego dodatku w łącznej wysokości 1.202,31 zł nauczycielom stażystom. Zestawienie kwoty różnicy dla nauczycieli mianowanych zarówno przed jak również po korekcie wyżej wymienionej nie miało wpływu na wysokość dodatku uzupełniającego w grupie nauczycieli mianowanych, ponieważ w tej grupie dodatek uzupełniający nie wystąpił.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Słupia zostało sporządzone w dniu 23 stycznia 2015 roku i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w wersji papierowej w dniu 6 lutego 2015 roku i w wersji elektronicznej w dniu 10 lutego 2015 roku oraz związkowi zawodowemu zrzeszającego nauczycieli w dniu 10 lutego 2015 roku. Sprawozdanie zostało przedłożone organowi stanowiącemu oraz dyrektorom szkół prowadzonych przez jednostkę z dotrzymaniem terminów określonych przepisami art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Podział jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Jednorazowy dodatek uzupełniający za 2014 rok dotyczył, jak wyżej podano, grupy nauczycieli stażystów. W tej grupie zatrudniony był tylko jeden nauczyciel i dodatek uzupełniający został w całości, tj. w kwocie 1.202,31 zł wypłacony wymienionemu nauczycielowi w dniu 28 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 7), z zachowaniem obowiązującego terminu określonego w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 87 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Słupi pod pozycją 3/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Mirosław Matulski – Wójt Gminy,
2. Agnieszka Mikina – Skarbnik Gminy,

3. Małgorzata Bachura – Sekretarz Gminy,
4. Justyna Józeficka – Inspektor,
5. Krystyna Sobieszek – Inspektor,
6. Liliana Strzyż – Inspektor,
7. Anna Chybner – Podinspektor,

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 13 kwietnia 2015 roku.*
2. *Szczegółowe zestawienie danych do wyliczenia wskaźników charakteryzujących sytuację finansową jednostki – Gminy Słupia oraz szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2013 i 2014 roku.*
3. *Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Słupia, funkcjonujących w okresie objętym kontrolą.*
4. *Pisemna informacja Sekretarza Gminy Małgorzaty Bachury w sprawie kontroli wewnętrznej (w tym finansowej w ramach kontroli zarządczej).*
5. *Informacja Wójta Gminy dotycząca sposobu zapoznania pracowników z przepisami wewnętrznymi Urzędu.*
6. *Test kontrolny dotyczący przestrzegania przepisów w zakresie kontroli wewnętrznej.*
7. *Zestawienie kontroli w zakresie gospodarki finansowej, przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Słupia przez inne podmioty zewnętrzne w latach 2012 - 2014.*
8. *Test dotyczący prawidłowości dokonywania zapisów księgowych.*
9. *Wyliczenie dokonane przez inspektora kontroli.*
10. *Wyliczenie dokonane przez inspektora kontroli.*
11. *Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych..*
12. *Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych.*
13. *Tabela stanowiąca zestawienie sald konta 201 na koniec 2013 roku, wg kontrahentów*
14. *Tabela stanowiąca zestawienie sald konta 201 na koniec 2014 roku, wg kontrahentów.*
15. *Wyjaśnienie Skarbnika odnośnie należności stanowiącej saldo Wn konta 201.*
16. *Specyfikacja próby, tj. faktur z grudnia 2014 roku i stycznia 2015 roku poddanych kontroli.*
17. *Test do kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – w zakresie ewidencji zobowiązań. .*
18. *Tabela obrazująca terminowość zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami w 2014 roku. .*
19. *Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2014 roku.*
20. *Pisemna informacja Skarbnika Gminy, dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240.*
21. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy odnośnie sald kont: 225-3, 240-8, 240-9.*
22. *Informacja Skarbnika Agnieszki Mikiny w zakresie zaliczek..*
23. *Wykonanie planu wydatków w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach, poniesionych w okresach objętych próbą kontroli.*
24. *Wyjaśnienie Skarbnika odnośnie nie prowadzenia konta pozabilansowych 991.*
25. *Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej.*
26. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie znacznego opóźnienia w wypłacie prowizji inkasentom.*
27. *Tabela przedstawiająca wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego wraz z danymi dotyczącymi terminu wpłat zainkasowanych kwot na konto bankowe Gminy oraz naliczone i wypłacone wynagrodzenia inkasentom w wybranych sołectwach.*
28. *Tabele z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Słupia stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Słupia oraz stawek ustawowych w latach 2012 – 2014.*
29. *Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku jak również złożenia korekt deklaracji.*
30. *Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości od osób prawnych w badanej próbie.*
31. *.Porównanie treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2012 – 2014.*
32. *Tabele z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku.*
33. *Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych od nieruchomości dla podatników wybranej próby.*

34. Wykaz wszystkich decyzji dotyczących ulg w zapłacie podatku od nieruchomości wraz z testem dotyczącym umorzenia zaległości podatkowych.
35. Testy dotyczące podatku od nieruchomości.
36. Szczegółowe dane dotyczące windykacji I i II raty za 2013 rok oraz I i II raty za 2014 rok w odniesieniu do podatników objętych próbą kontroli. (podatek od nieruchomości od osób fizycznych),
37. Szczegółowe dane dotyczące windykacji I i II raty za 2013 rok oraz II i IV raty za 2014 roku podatników objętych próbą kontroli podatku od nieruchomości od osób prawnych.
38. Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu do dłużnika posiadającego najwyższą zaległość w podatku od nieruchomości od osób prawnych.
39. Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych.
40. Szczegółowe dane dotyczące windykacji I i II raty za 2013 rok oraz I i II raty za 2014 roku podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych objętych próbą kontroli.
41. Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu do dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku transportowym od osób fizycznych.
42. Testy dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości i od środków transportowych.
43. Testy dotyczące windykacji w podatku od nieruchomości i od środków transportowych.
44. Informacja Skarbnika Gminy w sprawie dochodów z majątku.
45. Wykaz umów najmu i dzierżawy obowiązujących w 2014 roku, wraz z uzyskanymi dochodami.
46. Informacja Skarbnika Gminy odnośnie najmu i dzierżawy składników majątkowych w Gminie Słupia.
47. Test dotyczący najmu i dzierżawy nieruchomości.
48. Tabela przedstawiająca numery ewidencyjne, powierzchnię dot. działek nabytych decyzją Wojewody Łódzkiego w trakcie regulowania stanu prawnego w drodze postępowania komunalizacyjnego.
49. Informacja Skarbnika Gminy odnośnie dochodów z tytułu opłat za przyłączenia nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej oraz dochodów z tytułu opłat adiacenckich i renty planistycznej.
50. Tabele zawierające dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej.
51. Wykaz pracowników Urzędu Gminy Słupia wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszerogowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w 2014 roku.
52. Wyjaśnienie (informacja) Skarbnika Agnieszki Mikiny odnośnie zwrotu dotacji.
53. Tabela obrazująca źródła finansowania inwestycji z podziałem na poszczególne zadania (w działach, rozdziałach i paragrafach), w Gminie Słupia w latach 2013 – 2014 roku.
54. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie znacznego nie wykonania planu wydatków na inwestycje w 2014 roku.
55. Wykaz zrealizowanych inwestycji w 2013 i 2014 roku.
56. Wyjaśnienie Wójta do kontrolowanej procedury przetargowej.
57. Informacja Skarbnika odnośnie zabezpieczenia środków w budżecie na realizację badanego zadania inwestycyjnego.
58. Wyjaśnienie Wójta Gminy odnośnie terminu zakończenia umowy o roboty budowlane.
59. Dane dotyczące badanego zadania pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Słupi.
60. Zestawienie obejmujące wszystkie wydatki tworzące wartość badanej inwestycji.
61. Testy dotyczące ewidencji majątku.
62. Przekazywanie dotacji dla innych jednostek sektora finansów publicznych.
63. Tabela przedstawiająca wyliczenie wydatków na wynagrodzenia oraz struktury etatów nauczycieli mianowanych za 2014 rok poniesionych przez organ prowadzący.
64. Wyjaśnienie Krystyny Klimczyk p.o.Dyrektora Gminnego Ośrodka Oświaty Kultury i Sportu dotyczące okresu zatrudnienia nauczycieli.
65. Tabela przedstawiająca wyliczenie wydatków na wynagrodzenia oraz struktury etatów nauczycieli mianowanych za 2014 rok poniesionych przez organ prowadzący.
66. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 13 sierpnia 2015 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Słupi.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Lech Leszczyński)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)