

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Gomunicach
Termin kontroli:	4 maja 2015 roku –25 czerwca 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Ewa Walicka – Starszy inspektor kontroli Łukasz Szczepanik – Starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2013 – I kwartał 2015 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/19./2015 z dnia 17 kwietnia 2015 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Gomunice jest jedną z 14 gmin powiatu radomszczańskiego. Położona jest w południowej części województwa łódzkiego, w odległości 10 km od Radomska. Graniczy z następującymi gminami: Radomsko - od południa, Dobryszyce - na zachodzie, Kamieńsk - na północy, Gorzkowice - na północnym wschodzie oraz Kodrąb - na południowym wschodzie.

Gmina Gomunice podzielona jest na 10 sołectw obejmujących 24 miejscowości, z których największe to: Gomunice, Chrzanowice, Kletnia, Słostowice.

Przeważającą część terenu gminy zajmują grunty rolne ok. 52% i lasy ok. 34%, co przesądza o głównie rolniczym charakterze gminy i jej znacznych walorach rekreacyjnych.

Klimat i rzeźba terenu gminy są bardzo korzystne dla rozwoju rolnictwa. Najlepsze tereny rolnicze znajdują się w miejscowościach: Wąglin, Piaszcyce, Chrzanowice, Kletnia, gdzie funkcjonują małe i średnie gospodarstwa rolne nastawione na produkcję zbóż, ziemniaków oraz hodowlę trzody chlewnej i bydła mlecznego. W miejscowości Kocierzowy zlokalizowane są stacje: Hodowli i Unasienniania Świń oraz wiodąca w Europie Hodowli i Unasienniania Pszczół. Należą one do Mazowieckiego Centrum Hodowli i Unasienniania Zwierząt w Łowiczu i zapewniają materiał zarodowy dla całego regionu.

Na obszarze gminy występują ponadto istotne ze względów gospodarczych tereny kopalin użytecznych oraz złoża ropy naftowej znajdujące się w utworach dolomitu.

Położenie Gminy na terenie Powiatu Radomszczańskiego:



Urząd Gminy Gomunice mieści się przy ul. Armii Krajowej 30, 97 – 545 Gomunice.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina Gomunice liczyła 6053 (pobyt stały lub czasowy) mieszkańców (w tym kobiet 3097, mężczyzn 2956).

Według stanu na dzień 31 marca 2015 roku liczba bezrobotnych na terenie Gminy Gomunice wynosiła 311 osób (w tym kobiet 193, mężczyzn 118).

Urząd Gminy Gomunice jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000540802. Posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 772-15-22-755.

Gmina Gomunice jest zarejestrowana w systemie REGON i posiada nr statystyczny 590647954. Gmina jest podatnikiem podatku VAT. Gmina posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 772-23-36-291.

Kontrola ma charakter kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

	2012 rok	2013 rok	2014 rok
Wyszczególnienie	(zł)	(zł)	(zł)
Dochody wykonane ogółem (Do), w zł,	14 177 985,62	15 105 535,45	16 276 822,36
z tego:			
Dochody bieżące (Db) w zł	13 681 806,62	14 540 052,57	16 054 603,25
Dochody majątkowe (Dm) w zł	496 179,00	565 482,88	222 219,11
w tym:			
Dotacje i środki otrzymane na inwestycje	473 719,00	296 782,88	175 254,11
Dochody ze sprzedaży majątku (Sm)	22 460,00	268 700,00	35 350,00
Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności		-	11 615,00
Dochody własne (Dw) w zł	4 698 819,47	5 687 813,68	6 221 486,33
Wydatki wykonane ogółem (Wo) w zł, z tego:	14 024 067,92	14 320 842,36	15 737 332,83
Wydatki majątkowe (Wm) w zł	681 883,45	815 121,19	821 404,35
Wydatki bieżące (Wb) w zł, w tym:	13 342 184,47	13 505 721,17	14 915 928,48
Wydatki na wynagrodzenia i pochodne (Ww)	7 457 514,33	7 355 687,59	7 737 226,61
Nadwyżka operacyjna – dodatnia wartość wyniku Db – Wb (No) w zł	339 622,15	1 034 331,40	1 138 674,77

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

Nadwyżka operacyjna + dochody majątkowe w zł	835 801,15	1 599 814,28	1 360 893,88
Suma nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku (No + Sm) w zł	362 082,15	1 303 031,40	1 174 024,77
Transfery bieżące z budżetu państwa (subwencja ogólna i dotacje bieżące) – Tb w zł	8 966 013,40	9 152 119,60	9 713 210,02
Zobowiązania ogółem (Zo) w zł, w tym:	8 181 492,37	7 187 668,65	7 011 625,77
Zobowiązania wymagalne w zł	297 020,04	123 718,73	95 161,52
Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (O) – w zł	445 404,77	334 075,19	261 672,66
Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek (R) – w zł	970 625,00	770 625,00	445 625,00
Ludność Gminy (w osobach)	5 983	5 918	5 908
Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem (WB1) w %	96,50 %	96,26 %	98,63 %
Udział dochodów własnych w dochodach ogółem (WB2) w %	33,14	37,65 %	38,22 %
Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (WB 3) w %	2,40 %	6,85 %	7,00 %
Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (WB 4) w %	4,86 %	5,69 %	5,22 %
Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne (WB 5) – w %	55,89 %	54,46 %	51,87 %
Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem (WB 6) – w %	2,55 %	8,63 %	7,21 %
Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych (WB 7) (n-krotność)	1,23	1,96	1,66
WL ₂ – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku (zł))	56,76	174,78 zł	192,73
W ₂₁ – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	57,71	47,58	36,65
W ₂₂ – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	57,71	47,58	36,65
W ₂₃ – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,031	0,022	0,016
W ₂₄ – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	0,031	0,022	0,016
W ₂₆ – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	1,03	1,08	1,08
W ₂₇ – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,04	0,02	0,01

Dane dotyczące art. 242 ustawy o finansach publicznych zawarto w tabeli:

	2012	2012	2013	2013	2014	2014
--	------	------	------	------	------	------

	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	13 986 678,48	13 681 806,62	14 934 958,04	14 540 052,57	16 105 026,38	16 054 603,25
Wydatki bieżące	13 918 983,62	13 342 184,47	13 957 033,76	13 505 721,17	15 206 131,68	14 915 928,48
Wynik	67 694,86	339 622,15	977 924,28	1 034 331,40	898 894,70	1 138 674,77

Wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony dla wykonania budżetu lat: 2012, 2013, 2014 oraz planu¹ na 2015 rok

- Kwota zakładanych do spłaty w 2015 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek w stosunku do zakładanych w 2015 roku dochodów ogółem budżetu Gminy nie przekroczyła średniej arytmetycznej (obliczonej z ostatnich trzech lat, tj. 2012, 2013 i 2014 roku) – relacji procentowej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu Gminy.

- Wskaźnik zadłużenia wyliczono według wzoru:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- *R* – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,
- *O* – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,
- *D* – planowane dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,
- *Db* – dochody bieżące,
- *Sm* – dochody ze sprzedaży majątku,
- *Wb* – wydatki bieżące,
- *n* – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- *n-1* – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- *n-2* – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,
- *n-3* – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Dane dotyczące art. 243 ustawy o finansach publicznych zawarto w tabeli:

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie			
		2012*	2013*	2014* (III kwartały)	2014**
1.	dochody bieżące	13 681 806,62	14 540 052,57	15 831 362,40	16 054 603,25
2.	dochody ze sprzedaży majątku	22 460,00	268 700,00	75 000,00	35 350,00
3.	wydatki bieżące	13 342 184,47	13 505 721,17	14 881 967,70	14 915 928,48
4.	dochody ogółem	14 177 985,62	15 105 535,45	16 086 059,66	16 276 822,36
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ (w %)	2,55	8,63	6,37	7,21

¹Pod pojęciem planu należy rozumieć pierwotną uchwałę budżetową przyjętą na dany rok.

6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	5,85	6,13
7.	plan dochodów na 2015 r.	16 522 391,45	16 520 107,45
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2015 r. wg planu	800 000,00	800 000,00
9.	odsetki wg planu w 2015 r.	167 000,00	167 000,00
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem [(8+9)/7] - lewa strona wzoru (w %)	5,85	5,85
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)	5,85<5,85	5,85<6,13

*według Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2015-2021 przyjętej uchwałą Rady Gminy Gomunice nr VI/19/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku).

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy jest WIESŁAW WOLNICKI wybrany na tę funkcję uchwałą Rady Gminy Gomunice nr I/1/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku.

W poprzedniej kadencji Rady Gminy funkcję przewodniczącego sprawował HENRYK ZAWISZA wybrany uchwałą Rady Gminy Gomunice nr I/2/2010 dnia 02 grudnia 2010 roku.

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Gomunice jest PAWEŁ OLEJNICZAK wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 roku.

W poprzedniej kadencji Wójtem Gminy Gomunice był JERZY SEWERYNEK wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 6 grudnia 2010 roku.

Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy Gomunice jest Pani Jolanta Popiołek powołana na to stanowisko uchwałą nr XXIV/136/97 Rady Gminy w Gomunicach z dnia 3 lipca 1997 roku.

Sekretarz Gminy

Sekretarzem Gminy Gomunice od dnia 2 marca 2015 roku jest GRZEGORZ WIERZBICKI na podstawie porozumienia zmieniającego z dnia 2 marca 2015 roku (w poprzednim okresie to jest od dnia 17 stycznia 2011 roku zatrudniony na stanowisku Kierownika Referatu do spraw Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych).

W poprzednim okresie stanowisko na podstawie umowy o pracę sprawował KRZYSZTOF GABORSKI, to jest od dnia 1 lutego 2010 roku do dnia 28 lutego 2015 roku.

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

W celu wykonywania swych zadań Gmina Gomunice utworzyła następujące jednostki organizacyjne:

- **Publiczne Gimnazjum w Gomunicach**

Gimnazjum w Gomunicach funkcjonuje od dnia 1 września 1999 roku, utworzone zostało na mocy uchwały Nr VII/19/99 Rady Gminy Gomunice z dnia 24 lutego 1999 roku w sprawie założenia Gimnazjum w Gomunicach. Dyrektorem Gimnazjum od 1 września 1999 roku jest Pani Urszula Andrulewicz, na mocy uchwały Zarządu Gminy Gomunice Nr 10/9/1999 z dnia 27 kwietnia 1999 roku.

- **Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gomunicach**

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gomunicach funkcjonuje od 1 września 1996 roku. Utworzony został na mocy uchwały Rady Gminy Gomunice Nr XVI/91/96 z dnia 16 maja 1996 roku.

Dyrektorem Zespołu Szkolno - Przedszkolnego od dnia 1 września 2001 roku jest Pani Joanna Łyś, na mocy uchwały Zarządu Gminy Gomunice Nr 11/5/2001 z dnia 29 maja 2001 roku.

- **Zespół Szkolno-Przedszkolny w Chrzanowicach**

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Chrzanowicach funkcjonuje od dnia 1 września 1996 roku. Utworzony został na mocy uchwały Rady Gminy Gomunice Nr XVI/92/96 z dnia 16 maja 1996 roku.

Dyrektorem Zespołu Szkolno - Przedszkolnego od dnia 1 września 1996 roku jest Pani Klara Więcek, na mocy uchwały Zarządu Gminy Gomunice 25/96 z dnia 27 sierpnia 1996 roku.

- **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gomunicach**

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej utworzony został z dniem 26 kwietnia 1990 roku na mocy uchwały Nr XII/40/90 Gminnej Rady Narodowej z dnia 26 kwietnia 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Ośrodek działa jako jednostka budżetowa.

Kierownikiem GOPS w Gomunicach od dnia 1 czerwca 1990 roku jest Pani Maria Klekowska.

- **Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gomunicach**

Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gomunicach funkcjonuje od dnia 30 stycznia 2007 roku na mocy uchwały Rady Gminy Gomunice Nr IV/16/2007 z dnia 30 stycznia 2007 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gomunicach od dnia 1 sierpnia 2007 roku jest Pan Grzegorz Kłosowski. GOSiR Gomunice działa w formie jednostki budżetowej.

- **Zakład gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach**

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach utworzony został na mocy uchwały Nr IV/21/94 Rady Gminy w Gomunicach z dnia 22 listopada 1994 roku ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr VII/44/95 Rady Gminy w Gomunicach z dnia 30 marca 1995 roku.

Kierownikiem ZGKiM od dnia 1 stycznia 1995 jest Pan Fabian Zagórowicz, na mocy uchwały w sprawie powołania Kierownika ZGKiM.

- **Gminny Ośrodek Zdrowia w Gomunicach**

Gminny Ośrodek zdrowia w Gomunicach został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym w Łodzi, jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z dniem 22 grudnia 2003 roku (Nr KRS: 0000184706).

Kierownikiem GOZ Gomunice jest od dnia 5 kwietnia 2002 roku Pani Izabela Kaczmarek-Matyszczyk, na mocy uchwały Nr 7/7/2002 Zarządu Gminy Gomunice z dnia 5 kwietnia 2002 roku.

- Gminna Biblioteka Publiczna w Gomunicach.

Gminna Biblioteka Publiczna w Gomunicach funkcjonuje od dnia 30 marca 2007 roku. Utworzona na mocy uchwały Rady Gminy w Gomunicach nr IV/15/2007 z dnia 30 stycznia 2007 roku.

Kierownikiem biblioteki od dnia 1 kwietnia 2007 roku jest Pani Elżbieta Sukiennik na mocy umowy o pracę.

W strukturę Biblioteki wchodzi: filia w Chrzanowicach oraz świetlica wiejska z punktem bibliotecznym w Wąglińcu.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut Gminy

Statut Gminy Gomunice uchwalony został w dniu 23 grudnia 2002 roku uchwałą Rady Gminy Gomunice nr III/18/2002. Zmiany do Statutu wprowadzane zostały uchwałami Rady Gminy Gomunice:

- nr VII/30/03 z dnia 16 kwietnia 2003 roku,
- nr XLIV/213/2006 z dnia 28 września 2006 roku,
- nr I/3/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku.

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy

W dniu 27 lutego 2015 roku Wójt Gminy zarządzeniem nr 13 nadał Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Gomunicach.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem strukturę organizacyjną Urzędu tworzą referaty, zespoły oraz samodzielne stanowiska pracy, które używają symboli:

- Urząd Stanu Cywilnego – USC,
- Referat Finansowy – FN
- stanowisko pracy do spraw księgowości budżetowej – wydatki,
 - stanowisko pracy do spraw księgowości budżetowej – dochody i kasa,
 - stanowisko pracy do spraw księgowości podatkowej,
 - stanowisko pracy do spraw wymiaru podatków i opłat.
- Referat Organizacyjny – ORG
 - stanowisko pracy do spraw obsługi Rady Gminy, pomocy materialnej dla uczniów, kształcenia młodocianych oraz kultury i sportu,
 - stanowisko pracy do spraw kadr i płac,
 - stanowisko pracy do spraw informatyki,
 - stanowisko pracy do spraw Agencji Pocztovej,
- Referat Komunalny, Ochrony Środowiska i Zagospodarowania Przestrzennego – KŚ
 - stanowisko pracy do spraw zagospodarowania przestrzennego i ochrony środowiska – GP,
 - stanowisko pracy do spraw gospodarki mieszkaniowej i działalności gospodarczej – DG,
 - stanowisko pracy do spraw gospodarki nieruchomościami i straży pożarnych,
 - sprzętaczka,

- robotnik gospodarczy
- Zespół do spraw obsługi Administracyjno-Finansowej Szkół – ZS
 - stanowisko pracy do spraw obsługi finansowej szkół,
- Samodzielne stanowiska pracy:
 - stanowisko pracy do spraw zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych – ZP,
 - stanowisko pracy do spraw budownictwa, inwestycji i drogownictwa – IB.

W poprzednim okresie obowiązywał Regulamin organizacyjny nadany zarządzeniem nr 12 z dnia 26 lipca 2004 roku Wójta Gminy Gomunice. Zmiany do Regulaminu wprowadzone zostały zarządzeniem nr 42 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010 roku.

Podczas analizy zapisów Regulaminu organizacyjnego nadanego dla Urzędu Gminy w Gomunicach ustalono, iż w ramach Urzędu powołano do funkcjonowania stanowisko do spraw Agencji Poczтовой. Zarówno w Regulaminie organizacyjnym z dnia 27 lutego 2015 roku, jak i obowiązującym w poprzednim okresie, nie uszczegółowiono zakresu obowiązków dla wskazanego stanowiska pracy. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 31 lipca 1998 roku do obowiązków pracownika należało:

- przyjmowanie przesyłek listownych zwykłych i poleconych w obrocie krajowym i zagranicznym, opłaconych znaczkami pocztowymi wraz ze świadczeniami dodatkowymi,
- przyjmowanie paczek do 2 kg w obrocie krajowym wraz ze świadczeniami dodatkowymi,
- przyjmowanie listów wartościowych w obrocie krajowym wraz ze świadczeniami dodatkowymi,
- przyjmowanie przekazów w obrocie krajowym wraz ze świadczeniami dodatkowymi,
- przyjmowanie wpłat na rachunki bankowe,
- przyjmowanie wpłat radiofonicznych,
- sprzedaż znaków pocztowych oraz kopert i kart pocztowych z wydrukowanymi znaczkami.

Analiza powyższego zakresu czynności wskazuje, iż pracownik Urzędu Gminy świadczył pracę związaną z prowadzeniem Agencji Poczтовой na rzecz Poczty Polskiej S.A. (dodatkowe ustalenia w tym zakresie zawarto w dalszej części protokołu kontroli).

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

W kontrolowanej jednostce Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawach majątkowych, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas dłuższy niż trzy lata.

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

Instrukcja w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o

przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu ustalona została zarządzeniem nr 7/2007 Wójta Gminy Gomunice z dnia 15 marca 2007 roku.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Zagadnienia z zakresu kontroli zarządczej zostały wprowadzone w Urzędzie Gminy w Gomunicach zarządzeniem Wójta Gminy Gomunice nr 14/2010 z dnia 31 maja 2010 roku.

Zasady kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Gomunicach wprowadzono załącznikiem nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy nr 13 z dnia 27 lutego 2015 roku w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Gomunicach.

W poprzednim okresie zagadnienia kontroli wewnętrznej uregulowane zostały w załączniku nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy nr 12 z dnia 26 lipca 2004 roku w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Gomunicach.

Zgodnie z § 5 ust. 2 załączników nr 2 do zarządzeń w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych, Skarbnik Gminy w stosunku do wszystkich stanowisk pracy organizował i sprawował kontrolę wewnętrzną w zakresie:

- przebiegu realizacji budżetu,
- stosowania ustawy o zamówieniach publicznych,
- gospodarki inwentarzowej i materiałowej,
- pobierania opłaty skarbowej,
- poprawności prowadzenia kasy i dokumentacji kasowej.

Zagadnienie z zakresu kontroli finansowej zostały wprowadzone w Urzędzie Gminy w Gomunicach zarządzeniem Wójta Gminy Gomunice 35/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie instrukcji określającej dokumentację przyjętych zasad rachunkowości, instrukcji kasowej oraz instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych.

Wszyscy pracownicy potwierdzili otrzymanie wyżej wymienionych zarządzeń.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy w Gomunicach, wyodrębniono podległy Skarbnikowi Gminy referat finansowy w skład, którego wchodziły następujące stanowiska do spraw:

Imię i Nazwisko	Pełniona funkcja	Wykonywane zadania
Jolanta Popiołek	Skarbnik Gminy	1. Wykonywanie określonych przepisami obowiązków w zakresie rachunkowości 2. Kierowanie pracą referatu finansowego 3. Nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu gminy 4. Kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych 5. Opracowywanie projektu budżetu gminy 6. Opracowywanie sprawozdań z wykonania budżetu 7. Opracowywanie harmonogramów dochodów i wydatków na podstawie Uchwał Rady Gminy 8. Opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości w jednostce tj. Urząd Gminy

		9. Kontrola gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych gminy 10. Opiniowanie decyzji mających skutki finansowe dla gminy 11. Udzielanie pomocy Wójtowi Gminy w wykonywaniu budżetu 12. Wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń lub upoważnień Wójta. 13. Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi 14. Analizy i sprawozdania z zakresie finansów gminy
Aneta Pawelec	Księgowa	1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej 2. Sporządzanie zestawień i rejestrów 3. Sprawdzanie pod względem formalnym i rachunkowym dowodów księgowych i raportów kasowych 4. Dokonywanie przelewów bankowych zgodnie z terminem ich płatności na podstawie zatwierdzonych dowodów do zapłaty 5. Terminowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych w zakresie wydatków budżetowych i dochodów budżetowych 6. Okresowe i roczne uzgadnianie i sporządzanie zestawień obrotów i sald dzienników częściowych. 7. Analiza i kontrola kont rozrachunkowych, przeprowadzenie weryfikacji kont księgowych 8. Przygotowanie odpowiedniej dokumentacji dotyczącej przeksięgowania i zamknięć rocznych poszczególnych kont 9. Bieżące monitorowanie stanu rachunków bankowych ewidencji analitycznej z wyciągami bankowymi 10. Rozliczanie zaliczek udzielanych z budżetu jednostki 11. Przygotowywanie gotówkowych dowodów księgowych do wypłaty 12. Rozliczanie dotacji celowych udzielanych przez gminę na zadania bieżące z wyłączeniem dotacji udzielonych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego 13. Rozliczanie delegacji służbowych 14. Bieżące dekretowanie dokumentów księgowych 15. Współdziałanie ze Skarbnikiem przy opracowywaniu materiałów niezbędnych do przygotowania projektu budżetu
(...) ²	Pomoc administracyjna	1. Prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej dochodów budżetu gminy zgodnie z odpowiednią klasyfikacją budżetową z tytułu: – najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy – opłata za użytkowanie wieczyste – podatków i opłat lokalnych tj. podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości – wpływy ze sprzedaży mienia oraz przekształcenia użytkowania wieczystego – inne dochody gminy, w tym opłata za odpady komunalne 2. Dekretowanie dokumentów księgowych będących podstawą zapisów w ewidencji księgowej 3. Sporządzanie zestawień i rejestrów 4. Dokonywanie przelewów bankowych 5. Okresowe i roczne uzgadnianie i sporządzanie zestawienia obrotów i sald dzienników dochodów podatkowych 6. Analiza i kontrola kont rozrachunkowych i przeprowadzenie weryfikacji kont księgowych dotyczących dochodów podatkowych 7. Bieżące monitorowanie dokonywanych operacji bankowych oraz zgodności stanu rachunków bankowych z ewidencją na kontach jednostki 8. Przygotowywanie odpowiedniej dokumentacji dotyczącej przeksięgowania i zamknięć rocznych poszczególnych kont 9. Współdziałanie ze Skarbnikiem przy opracowywaniu materiałów niezbędnych do opracowania sprawozdań oraz

²Wyłączono 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.

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

		do przygotowania projektu budżetu
Maria Łukaszewska	Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych	1. Wymiar podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego i opłat lokalnych od osób fizycznych i osób prawnych; 2. Wydawanie decyzji na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dla producentów rolnych; 3. Wydawanie decyzji administracyjnych w zakresie prowadzonych spraw; 4. Przygotowywanie projektów uchwał w zakresie podatków; 5. Wydawanie zaświadczeń o stanie majątkowym i dochodowości; 6. Sprawy ulg podatkowych wynikających z ustaw; 7. Sporządzanie sprawozdań w zakresie zadań realizowanych na stanowisku; 8. Planowanie wpływów z podatków i opłat lokalnych.
Anna Skalik	Podinspektor ds. księgowości podatkowej	1. Prowadzenie księgowości podatkowej w zakresie zobowiązań pieniężnych i innych należności; 2. Rozliczanie zaległości z tytułu podatków i opłat – upomnienia, kierowanie tytułów do egzekucji; 3. Wydawanie decyzji administracyjnych w zakresie egzekucji zobowiązań; 4. Wydawanie zaświadczeń o stanie zaległości podatkowych; 5. Prowadzenie postępowania egzekucyjnego: ewidencja i aktualizacja tytułów wykonawczych, systematyczne rozliczanie zaległości; 6. Rozliczanie i kontrola rachunkowa inkasentów; 7. Naliczanie sołtysom prowizji za pobór należności podatków i opłat 8. Uzgadnianie wysokości wpływów z podatków i opłat lokalnych z księgowością budżetową; 9. Bieżące i rzetelne księgowanie obrotów na kontach podatników, rozliczanie nadpłat; 10. Sprawozdawczość w zakresie zadań realizowanych na stanowisku; 11. Prowadzenie księgowości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranej od właścicieli nieruchomości, prowadzenie egzekucji należnych opłat, wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych. 12. Przygotowanie i kontrola prawidłowości wniosków sołectw dotyczących wykorzystania funduszu sołeckiego; 13. Współpraca z sołectwami w celu realizacji pozytywnie przyjętych wniosków oraz nadzór nad realizacją zadań; 14. Sprawozdawczość związana z zadaniami w zakresie wykorzystania funduszu sołeckiego;
Katarzyna Żyzik	Podinspektor ds. kadr i płac	1. Sporządzanie list płac pracowników, umów cywilnych, zasiłków chorobowych i opiekuńczych. 2. Prowadzenie dokumentacji związanej z wynagrodzeniami pracowników, w tym kart wynagrodzeń i kart zasiłkowych. 3. Prowadzenie dokumentacji związanej z ubezpieczeniami społecznymi pracowników w ZUS. 4. Rozliczanie i pobieranie zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników z US – PIT 11, PIT 40. 5. Prowadzenie dokumentacji związanej z PFRON. 6. Wydawanie zaświadczeń w sprawach zatrudnienia i wynagrodzenia pracowników. 7. Przygotowywanie zaświadczeń o wynagrodzeniach do celów emerytalno – rentowych. 8. Opracowywanie jednostkowych i zbiorczych sprawozdań miesięcznych, kwartalnych, półrocznych i rocznych. 9. Sporządzanie wniosków o refundację z PUP tj. wydatków poniesionych na wypłatę wynagrodzeń z tytułu robót publicznych i prac interwencyjnych. 10. Prowadzenie dokumentacji związanej z ubezpieczeniami podopiecznych GOPS.
Magdalena Matak	Księgowa	1. Podejmowanie gotówki z konta bankowego gminy 2. Przyjmowanie wpłat i odprowadzanie ich na rachunek bankowy 3. Dokonywanie wypłat z kasy 4. Prowadzenie ewidencji wpływów i wypłat w postaci raportów kasowych 5. Prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania (ewidencja, rozliczanie, wydawanie) 6. Prowadzenie obsługi kasowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej 7. Prowadzenie rejestrów vat 8. Sporządzanie deklaracji vat 9. Wystawianie faktur vat 10. Prowadzenie ksiąg inwentarzowych środków trwałych, wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych, sprawozdawczości w tym zakresie

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

		11. Księgowanie operacji finansowych w dzienniku organu finansowego
		12. Sporządzanie sprawozdań w zakresie dochodów
		13. Dokonywanie rocznego umorzenia środków trwałych i ich przeszacowania
		14. Sporządzanie sprawozdań rocznych do Urzędu Statystycznego w zakresie ewidencji i umorzeń środków trwałych

Kontroli zgodności wykonywanych faktycznie czynności z zapisami zawartymi w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Gomunice oraz zakresami czynności poddano pracowników pionu finansowego. Na prośbę inspektorów o wskazanie faktycznych obowiązków wykonywanych na wybranych do próby stanowiskach, Skarbnik Gminy przedstawił kontrolującym zakresy obowiązków wskazanych pracowników.

W zakresach czynności zostały ustalone zastępstwa w przypadku nieobecności osób zajmujących ww. stanowiska pracy.

Kontroli przestrzegania unormowań kontroli wewnętrznej dokonano na podstawie faktur, które wpłynęły do Urzędu Gminy w dniach od 3 do 10 marca 2014 roku.

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Adresat Faktury	Wystawca	Kwota (w zł)
1	202/1	26.02.2014	03.03.2014	06.03.2014	202/1	VGO/001633733/14	Gmina Gomunice	Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A.	7 934,83
2	205/1	28.02.2014	03.03.2014	26.03.2014	301/26	Lfs-BC/2014/0153	Gmina Gomunice	LTC Sp.żo.o	676,50
3	334/1	03.03.2014	04.03.2014	26.04.2014	435/2	Faktura Vat 125/2014	Gmina Gomunice	Łódzki Ośrodek Samorządu Terytorialnego	396,00
4	210/1	27.02.2014	04.03.2014	26.03.2014	301/9	Faktura Vat Nr.330/02/2014	Gmina Gomunice	PERSON_DRUK S.C.	1 019,67
5	207/1	24.02.2014	04.03.2014	26.03.2014	301/6	Faktura Vat EAB-4000429/2014	Urząd Gminy	Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp.z o.o.	187,43
6	253/4	28.02.2014	04.03.2014	25.04.2014	480/2	Faktura Vat 185/02/2014	Gmina Gomunice	Hotel dla Zwierząt i Płactwa Domowego	1 446,48
7	208//1	28.02.2014	05.03.2014	26.03.2014	301/7	Faktura Vat.Nr.WN/00769/052/14	Gmina Gomunice	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp.żo.o	23 597,30
8	201/1	26.02.2014	05.03.2014	06.03.2014	260/4	Faktura Vat nr. 1402240006060	Gmina Gomunice	Polkomtel SP z O.O.	425,67
9	296/1	26.03.2014	06.03.2014	26.03.2014	301/12	Faktura Vat Nr.FA/183/2014	Gmina Gomunice	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach	3 111,03
10	219/1	28.02.2014	06.03.2014	26.03.2014	301/12	Faktura Vat nr. FA/168/2014	Gmina Gomunice	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach	870,16
11	218/1	28.02.2014	06.03.2014	26.03.2014	301/12	Faktura Vat Nr. FA/167/2014	Gmina Gomunice	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach	6 273,10
12	217/1	28.02.2014	06.03.2014	26.03.2014	301/12	Faktura Vat Nr.FA/166/2014	Gmina Gomunice	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach	7 125,04
13	216/1	28.02.2014	06.03.2014	26.03.2014	301/12	Faktura Vat Nr. FA/165/2014	Gmina Gomunice	ZGKiM w Gomunicach	14 568,56
14	215/1	28.02.2014	06.03.2014	26.03.2014	301/14	Faktura Vat. Nr.0018/14/S/FVS	Gmina Gomunice	Przedsiębiorstwo Komunalne SANIKOM sp.. z o.o.	344,40
15	212/1	28.02.2014	06.03.2014	26.03.2014	301/15	Faktura Nr. 605/2014/PHS	Gmina Gomunice	ELBEST sp. z o.o	600,00

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

16	245/1	28.02.2014	07.03.2014	13.03.2014	266/3	Faktura Vat.Nr.50001082/00024/1000	Gmina Gomunice	PGE Obrót S.A.	331,05
17	244/1	28.02.2014	07.03.2014	13.03.2014	266/3	Faktura Vat.Nr.50001082/00023/1000	Gmina Gomunice	PGE Obrót S.A.	1 047,39
18	243/1	28.02.2014	07.03.2014	13.03.2014	266/3	Faktura Vat.Nr.50001082/00019/1000	Gmina Gomunice	PGE Obrót S.A.	123,47
19	242/1	28.02.2014	07.03.2014	13.03.2014	266/3	Faktura Vat.Nr.50001082/00011/1000	Gmina Gomunice	PGE Obrót S.A.	954,16
20	241/1	28.02.2014	07.03.2014	13.03.2014	266/3	Faktura Vat Nr. 50001082/00008/1000	Gmina Gomunice	PGE Obrót S.A.	872,22
21	240/1	28.02.2014	07.03.2014	13.03.2014	266/3	Faktura Vat. Nr.50001082/00007/1000	Gmina Gomunice	PGE Obrót S.A.	1 608,29
22	239/1	28.02.2014	07.03.2014	13.03.2014	266/3	Faktura Vat. Nr.50001082/00005/1000	Gmina Gomunice	PGE Obrót S.A.	2 968,67
23	238/1	28.02.2014	07.03.2014	13.03.2014	266/3	Faktura Vat Nr. 50001082/00004/1000	Gmina Gomunice	PGE Obrót S.A.	639,17
24	237/1	28.02.2014	07.03.2014	13.03.2014	266/3	Faktura Vat Nr.50001082/00003/1000	Gmina Gomunice	PGE Obrót S.A.	237/1
25	337/1	04.03.2014	07.03.2014	25.04.2014	480/19	Faktura Vat. Nr.03328/14/O	Gmina Gomunice	Instytut Doskonalenia Wiedzy	21,00
26	340/1	07.03.2014	10.03.2014	25.04.2014	480/14	Faktura Vat Nr.F/002927/14/LC	Gmina Gomunice	Firma MIŁO Longin Młkiewicz	372,09
27	278/1	03.03.2014	10.03.2014	19.03.2014	283/6	Faktura Vat. Nr.VGO/00173075/14	Gmina Gomunice	PGN i G Mazowiecki Oddział Handlowy	555,00
28	317/1	06.03.2014	10.03.2014	31.03.2014	319/4	Nota księgowa Nr. 0043/EED/14	Gmina Gomunice	Miasto Radomsko	1 641,00
29	318/1	06.03.2014	10.03.2014	31.03.2014	319/4	Nota księgowa Nr. 0050/EED/14	Gmina Gomunice	Miasto Radomsko	711,78
30	211/1	28.02.2014	10.03.2014	26.03.2014	301/10	Faktura Vat Nr.35/JK/02/2014	Gmina Gomunice	Q100 Computers Jarosław Kustosik	360,00

W wyniku kontroli stwierdzono:

- wszystkie dokumenty zostały opisane oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Wójt, przy kontroli Skarbnika Gminy,
- dla każdego ze sprawdzonych dokumentów finansowo-księgowych zostały określone procedury obiegu i kontroli,
- wszystkie faktury podlegały ewidencji na koncie 201, które prowadzono w podziale na poszczególnych kontrahentów,
- należności wynikające z faktur uregulowano w większości przypadków terminowo,
wyjątkiem były faktury z pozycji zestawienia nr:
 - 4 – przekroczenie o 8 dni terminu płatności (14 dni od daty wpływu),
 - 5 - przekroczenie o 16 dni terminu płatności (10 marca 2014),
 - 6 - przekroczenie o 7 dni terminu płatności (14 dni od daty wpływu),
 - 9 - przekroczenie o 6 dni terminu płatności (14 dni od daty wpływu),
 - 10 - przekroczenie o 6 dni terminu płatności (14 dni od daty wpływu),
 - 11 - przekroczenie o 6 dni terminu płatności (14 dni od daty wpływu),
 - 12 - przekroczenie o 6 dni terminu płatności (14 dni od daty wpływu),
 - 13 - przekroczenie o 6 dni terminu płatności (14 dni od daty wpływu),
 - 14 - przekroczenie o 6 dni terminu płatności (14 dni od daty wpływu),
 - 25 – przekroczenie 36 dni terminu płatności (14 dni od daty wpływu),

- **26 – przekroczenie 32 dni terminu płatności (14 dni od daty wpływu),**
- **28 - przekroczenie 7 dni terminu płatności (14 dni od daty wpływu),**
- **29 - przekroczenie 7 dni terminu płatności (14 dni od daty wpływu),**

co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż wydatki publiczne powinny być ponoszone w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

- dokumenty źródłowe były ewidencjonowane w sposób chronologiczny – w urzędzie prowadzony jest rejestr faktur.

W odpowiedzi na zapytanie kontrolujących o kontrole finansowe prowadzone w Urzędzie Gminy oraz gminnych jednostkach organizacyjnych Skarbnik Gminy przedłożyła protokoły dokumentujące przeprowadzenie kontroli w zakresie

Lp.	Data przeprowadzenia kontroli	Stanowisko/jednostka	Zakres kontroli
1	26-03-2013	Kasa Urzędu Gminy	Stan gotówki w kasie, ewidencja druków ścisłego zarachowania
2	21-05-2013	Stanowisko ds. plac	Wynagrodzenia, dodatkowe wynagrodzenie roczne, nagrody jubileuszowe, terminowość zapłaty składek ZUS (I-IV 2013)
3	04-06-2013	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Chrzanowicach	Odpisy na ZFŚS za 2013 rok
4	05-06-2013	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Chrzanowicach	Odpisy na ZFŚS za 2013 rok
5	07-06-2013	Gimnazjum	Odpisy na ZFŚS za 2013 rok
6	12-06-2013	Stanowiska ds. wymiaru podatków	Wymiar podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości 2013 rok
7	24-06-2013	Kasa Urzędu Gminy	Stan gotówki w kasie, ewidencja druków ścisłego zarachowania
8	17-18-09-2013	Stanowisko ds. księgowości	Zgodność sprawozdań Rb-28S z ewidencją księgową
9	25-09-2013	Kasa Urzędu Gminy	Stan gotówki w kasie, ewidencja druków ścisłego zarachowania
10	31-12-2013	Kasa Urzędu Gminy	Stan gotówki w kasie, ewidencja druków ścisłego zarachowania
11	24-03-2014	Kasa Urzędu Gminy	Stan gotówki w kasie, ewidencja druków ścisłego zarachowania
12	26-06-2014	Kasa Urzędu Gminy	Stan gotówki w kasie, ewidencja druków ścisłego zarachowania
13	14-16-07-2014	Stanowisko pracy ds. gospodarki nieruchomościami	Dodatek energetyczny
14	21-22-07-2014	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Chrzanowicach	Kontrola finansowa wydatków bieżących, oraz zgodności sprawozdań Rb 27 i Rb 28
15	21-22-07-2014	Gimnazjum	Kontrola finansowa wydatków bieżących, oraz zgodności sprawozdań Rb 27 i Rb 28
16	28-29-07-2014	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gomunicach	Kontrola finansowa wydatków bieżących, oraz zgodności sprawozdań Rb 27 i Rb 28
17	17-09-2014	Kasa Urzędu Gminy	Stan gotówki w kasie, ewidencja druków ścisłego zarachowania
18	20-24-10-2014	Stanowisko pracy ds. gospodarki nieruchomościami	Dodatek mieszkaniowy
19	31-12-2014	Kasa Urzędu Gminy	Stan gotówki w kasie, ewidencja druków ścisłego zarachowania

Powyższe kontrole przeprowadzone zostały przez Skarbnika Gminy, na podstawie zarządzeń Wójta Gminy:

- nr 43/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie planu kontroli na 2013 rok,
- nr 53/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie planu kontroli na 2014 rok.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została w okresie od dnia 7 kwietnia do dnia 19 maja 2011 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi..

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

LP	Podmiot kontrolujący	Tematyka kontroli	Okres kontroli
1	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Kontrola trwałości projektu ZPORR	28.08.2013 r.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową budżetu Gminy Gomunice sprawuje ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku. Umowa została zawarta w dniu 1 października 2014 roku na czas określony to jest od dnia 1 października 2014 roku do dnia 30 września 2019 roku.

W poprzednim okresie obowiązywała umowa nr RB-03-06782 z ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku, zawarta w dniu 29 września 2011 roku.

Rachunki bankowe

Rachunki bankowe Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku:

Lp.	Rachunki bankowe	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2014 r.	Konto
1.	Rachunek podstawowy – Organ finansowy	347.624,77	449.470,99	133
2.	Rachunek bankowy jednostki - Dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat	0,00	0,00	130
3.	Rachunek bankowy jednostki - Doskonalenie zawodowe młodocianych	5,91	3,48	130
4.	Rachunek bankowy jednostki – Opłata za odpady komunalne	0,00	0,00	130
5.	Rachunek bankowy jednostki – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	85.749,76	115.017,74	135
6.	Rachunek bankowy jednostki - Depozyty	25.332,27	48.836,43	139
7.	Rachunek bankowy jednostki Urząd Gminy	0,00	0,00	130
8.	Rachunek bankowy jednostki dla projektu Termomodernizacja Urzędu Gminy	-	0,00	130

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2013 - 2014 rok

Zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 1w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z postanowieniami budżetu jednostki uchwalonego uchwałą nr VI/18/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok, Rada Gminy Gomunice ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek przeznaczonych na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 300.000 zł.

Wskazaną uchwałą w sprawie budżetu Gminy Gomunice na 2015 rok Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 300.000 zł.

W dniu 5 marca 2015 roku Gmina Gomunice reprezentowana przez Pawła Olejniczaka – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy, zawarła umowę nr RB-03-06782/F/2015 z Bankiem Spółdzielczym ESBANK z siedzibą w Radomsku, reprezentowanym przez Dorotę Sujkę i Konrada Półrolę – Pełnomocników Banku, o kredyt na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 200.000 zł, na okres od dnia 5 marca 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Ponadto ustalono, iż w latach 2013-2015 Gmina Gomunice nie zaciągała żadnych kredytów i pożyczek o okresie spłaty przekraczającym rok budżetowy, co dodatkowo zostało potwierdzone oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 8 maja 2015 roku.

*Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 8 maja 2015 roku w sprawie niezaciągania kredytów i pożyczek stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.*

Udzielone gwarancje i poręczenia

W okresie od 2013 roku do 2015 roku Gmina Gomunice nie udzieliła żadnych gwarancji, ani poręczeń, co zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy – Jolantę Popiołek w oświadczeniu z dnia 8 maja 2015 roku.

*Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice, w sprawie nieudzielania poręczeń i gwarancji przez Gminę Gomunice z dnia 8 maja 2015 roku stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.*

Wyemitowane papiery wartościowe

W okresie od 2013 roku do 2015 roku Gmina Gomunice nie emitowała papierów wartościowych, co zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy – Jolantę Popiołek w oświadczeniu z dnia 8 maja 2015 roku.

*Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice, w sprawie nieemitowania papierów wartościowych przez Gminę Gomunice z dnia 8 maja 2015 roku stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.*

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

W okresie od 2013 roku do 2015 roku Gmina Gomunice nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego, co zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy – Jolantę Popiołek w oświadczeniu z dnia 8 maja 2015 roku.

*Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice, w sprawie nieposiadania akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego przez Gminę Gomunice, z dnia 8 maja 2015 roku stanowi **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.*

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2013 i 2014 rok

Wskaźnik zadłużenia wynikający z art.170 ust.1 ustawy z dnia 31 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Z art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku wynikało, że łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Biorąc pod uwagę kwotę wykonanych dochodów (sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku) wskaźnik zadłużenia bez uwzględnienia wyłączeń z art.170 ust.3 wyniósł:

Dochody ogółem na dzień 31.12.2013 r. (wykonanie)	15 105 535,45
Wysokość długu j.s.t. na dzień 31.12.2013 r.	6 152 537,00
Wysokość wyłączeń z art. 170 ust.3	x
Wysokość długu j.s.t. po uwzględnieniu wyłączeń art.170 ust.3	6 152 537,00
Wskaźnik zadłużenia bez uwzględniania wyłączeń z art. 170 ust.3wyniósł:	40,73
Wskaźnik zadłużenia po uwzględniania wyłączeń z art. 170 ust.3 wyniósł:	40,73

Wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Stosownie do zapisów wynikających z art. 169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku, łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust.1 pkt 2 i 3 ww. ustawy wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1; wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1; potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji - nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalony na mocy uchwały Rady Gminy Nr XXIII/146/2013 z dnia 30 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2013 plan dochodów wyniósł 14 691 206,88 zł.

Na podstawie prognozy długu, stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały WPF oraz pierwotnego planu finansowego ustalono, że łączna kwota planowanych do spłaty w 2013 roku rat kredytów i pożyczek oraz odsetek ustalona została w wysokości 1 820 625,00 zł. (w tym 350 000,00 zł to kwota odsetek).

Biorąc pod uwagę relację kwoty planowanej do spłaty do planowanych dochodów wskaźnik spłaty bez wyłączeń z art. 169 ust. 3 wyniósł:

$$1\,820\,625,00 / 14\,691\,206,88 = 12,39 \%$$

Wyłączenia nie występowały.

W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia przypadające na dzień 31 grudnia 2014 roku:

Lp.	Numer i data zawarcia umowy, nazwa banku	Kwota kredytu (zł)	Przeznaczenie Kredytu	Okres spłaty	Stan zadłużenia na dzień 31.12.2014 r. (zł)
KREDYTY					
1.	Umowa Nr 1/S/UG/ORK/U/K/2010 z dnia 24.02.2010 r., Gospodarczy Bank	4.000.000,00	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy w 2010 roku	31.12.2021 r ostatnia rata	3.100.000,00

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

	Wielkopolski S.A. w Sieradzu oraz Aneks Nr 1 z dnia 24.06.2013 r.				
2.	Umowa Nr ZP.272.3.2011 z dnia 30.06.2011 r., ESBANK Bank Spółdzielczy w Radomsku, Aneks Nr 1/2013 z dnia 20.03.2013 r. oraz Aneks Nr 2/2013 z dnia 19.06.2013	1.800.000,00	Pokrycie planowanego deficytu budżetowego Gminy Gomunice w 2011 r.	31.12.2020 r. ostatnia rata	1.400.000,00
3.	Umowa Nr ZP.272.6.2011 z dnia 17.10.2011 r., Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. w Warszawie	685.000,00	Splata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	31.12.2019 r. ostatnia rata	428.125,00
4.	Umowa Nr 52/2012 z dnia 20.08.2012 r., Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Tryb.	500.000,00	Splata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	29.12.2017 r. ostatnia rata	300.000,00
5.	Umowa Nr KR-12.01730 z dnia 21.11.2012 r., Aneks Nr 1/2013 z dnia 20.03.2013 r. oraz Aneks Nr 2/2013 z dnia 19.06.2013 r., ESBANK Bank Spółdzielczy w Radomsku	300.000,00	Splata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	31.12.2015 r. ostatnia rata	100.000,00
RAZEM KREDYTY:					5.328.125,00
POŻYCZKI					
1.	Umowa Nr 67/OW/P/2010 z dnia 18.11.2010 r., Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	618.787,00	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gomunice i Kletnia – etap II	31.12.2020 r. ostatnia rata	378.787,00
RAZEM POŻYCZKI:					378.787,00
OGÓŁEM KREDYTY I POŻYCZKI:					5.706.912,00

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontroli poddano wszystkie wpływające na zadłużenie kredyty w zakresie spłaty rat przypadających w 2014 roku. Ustalenia zawarto w niżej zamieszczonej tabeli:

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredyt, pożyczka)	Umowna data i kwota zapłaty raty (w zł)	Umowna data i kwota zapłaty odsetek (w zł)	Data i kwota zapłaty raty (w zł)	Data i kwota zapłaty odsetek (w zł)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ... z dnia...)
1	Kredyt w GBW S.A. Sieradz – umowa 1/S/UG/ORK/U/K/2010 Aneks Nr 1	Przesunięcie terminu spłaty rat na 2015 r.	31.03.2014 – 31.877,34 zł 30.06.2014 – 32.534,71 zł 30.09.2014 – 32.895,67 zł 31.12.2014 – 31.968,22 zł 129.275,94 zł	0,00	26.03.2014 – 31.877,34 25.06.2014 – 32.534,71 24.09.2014 – 32.895,67 16.12.2014 – 31.968,22 129.275,94	Wb 40/2014 z 26.03.14 Wb 88/2014 z 25.06.14 Wb 131/2014 z 24.09.14 Wb 172/2014 z 16.12.14
	RAZEM					
2	Pożyczka w WFOŚiGW w Łodzi – umowa 67/OW/P/2010	31.03.2014 – 15.000,00 zł 30.06.2014 – 15.000,00 zł 30.09.2014 – 15.000,00 zł	10.01.2014 – 931,67 10.02.2014 – 841,51 10.03.2014 – 931,67 10.04.2014 – 870,80 10.05.2014 – 899,82 10.06.2014 – 870,80 10.07.2014 – 867,97 10.08.2014 – 867,97 10.09.2014 – 839,97	24.03.2014 – 15.000,00 25.06.2014 – 15.000,00 24.09.2014 – 15.000,00	11.02.2014 – 931,67 11.02.2014 – 841,51 6.03.2014 – 931,67 7.04.2014 – 870,80 6.05.2014 – 899,82 9.06.2014 – 870,80 9.07.2014 – 867,97 30.07.2014 – 867,97 9.09.2014 – 839,97	Wb 18/2014 z 11.02.14 Wb 18/2014 z 11.02.14 Wb 30/2014 z 06.03.14 Wb 56/2014 z 24.03.14 Wb 47/2014 z 07.04.14 Wb 61/2014 z 06.05.14 Wb 81/2014 z 09.06.14 Wb 118/2014 z 25.06.14 Wb 94/2014 z 09.07.14 Wb 103/2014 z 30.07.14 Wb 124/2014 z 09.09.14 Wb 179/2014 z 24.09.14

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

			10.10.2014 – 836,12 10.11.2014 – 809,15 10.12.2014 – 836,12		6.10.2014 – 836,12 6.11.2014 – 809,15 5.12.2014 – 836,12	Wb 136/2014 z 06.10.14 Wb 152/2014 z 06.11.14 Wb 167/2014 z 05.12.14
	RAZEM	31.12.2014 – 15.000,00 zł 60.000,00	10.403,57	16.12.2014 – 15.000,00 60.000,00	10.403,57	Wb 233/2014 z 16.12.14
3	Kredyt w ESBank Bank Spółdzielczy w Radomsku –umowa ZP.272.3.2011 Aneks Nr 1/2013 i Nr 2 /2013	31.03.2014 - 25.000,00 30.06.2014 – 25.000,00 30.09.2014 – 25.000,00 31.12.2014 - 25.000,00	31.03.2014 - 19.118,39 30.06.2014 – 19.155,66 30.09.2014 – 19.037,90 31.12.2014 - 18.278,69	24.03.2014 - 25.000,00 25.06.2014 - 25.000,00 24.09.2014 – 25.000,00 16.12.2014 - 25.000,00	26.03.2014 - 19.118,39 25.06.2014 – 19.155,66 24.09.2014 – 19.037,90 16.12.2014 - 18.278,69	Wb 56/2014 z 24.03.14 Wb 40/2014 z 26.03.14 Wb 88/2014 z 25.06.14 Wb 118/14 z 25.06.14 Wb 131/2014 z 24.09.14 Wb 179/2014 z 24.09.14 Wb 172/2014 z 16.12.14 Wb 233/14 z 16.12.14
	RAZEM	100.000,00	75.590,64	100.000,00	75.590,64	
4	Kredyt w BGŻ S.A. – Umowa ZP.272.6.2011	31.03.2014 – 21.406,25 30.06.2014 – 21.406,25 30.09.2014 – 21.406,25 31.12.2014 - 21.406,25	31.03.2014 – 6.726,61 30.06.2014 – 6.517,96 30.09.2014 – 6.303,08 31.12.2014 - 6.016,58	24.03.2014– 21.406,25 25.06.2014– 21.406,25 24.09.2014 – 21.406,25 16.12.2014 - 21.406,25	26.03.2014 – 6.726,61 25.06.2014 – 6.517,96 24.09.2014 – 6.303,08 16.12.2014 - 6.016,58	Wb 40/2014 z 26.03.14 Wb 56/2014 z 24.03.14 Wb 88/2014 z 25.06.14 Wb 118/14 z 25.06.14 Wb 131/2014 z 24.09.14 Wb 179/2014 z 24.09.14 Wb 1728/2014 z 16.12.14 Wb 233/2014 z 16.12.14
	RAZEM	85.625,00	25.564,23	85.625,00	25.564,23	
5	Kredyt w BSZP Dobryczy – Umowa 52/2012	31.03.2014 – 25.000,00 30.06.2014 – 25.000,00 30.09.2014 – 25.000,00 31.12.2014 - 25.000,00	31.03.2014 – 3.494,19 30.06.2014 – 3.347,91 30.09.2014 – 3.135,26 31.12.2014 - 2.794,39	20.03.2014– 25.000,00 18.06.2014– 25.000,00 10.09.2014 – 25.000,00 5.12.2014 - 25.000,00	26.03.2014 – 3.494,19 25.06.2014 – 3.347,91 16.09.2014 – 3.135,26 16.12.2014 - 2.794,39	Wb 40/2014 z 26.03.14 Wb 54/2014 z 20.03.14 Wb 88/2014 z 25.06.14 Wb 114/2014 z 18.06.14 Wb 127/2014 z 16.09.14 Wb 169/2014 z 10.09.14 Wb 172/2014 z 16.12.14 Wb 227/2014 z 5.12.14
	RAZEM	100.000,00	12.771,75	100.000,00	12.771,75	
6	Kredyt w ESBank Bank Spółdzielczy Radomsko – Umowa KR-12-01730, Aneks Nr 1/2013 i Nr 2/2013	31.03.2014 – 25.000,00 30.06.2014 – 25.000,00 30.09.2014 – 25.000,00	31.03.2014 – 2.422,94 30.06.2014 – 2.160,65 30.09.2014 – 1.871,89 31.12.2014 - 1.521,62	24.03.2014– 25.000,00 25.06.2014– 25.000,00 24.09.2014 – 25.000,00	26.03.2014 – 2.422,94 25.06.2014 – 2.160,65 24.09.2014 – 1.871,89 16.12.2014 - 1.521,62	Wb 40/2014 z 26.03.14 Wb 56/2014 z 24.03.14 Wb 88/2014 z 25.06.14 Wb 118/2014 z 25.06.14 Wb 131/2014 z 24.09.14 Wb 179/2014 z 24.09.14 Wb 172/2014 z 16.12.14

Wobec danych zawartych w powyższej tabeli ustalono, iż raty spłacane były w sposób terminowy.

W okresie od 2013 roku do 2015 roku Gmina Gomunice nie udzielała pożyczek, co zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy – Jolantę Popiołek w oświadczeniu z dnia 8 maja 2015 roku.

Ewidencja w zakresie długu

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów ewidencjonowane były na koncie 134, natomiast z tytułu zaciągniętych pożyczek na koncie 260.

Nie stwierdzono by w latach 2013-2014 dokonywano rozliczeń międzyokresowych przy płatnościach odsetek na przełomie lat, co dodatkowo potwierdzone zostało przez Skarbnika Gminy oświadczeniem z dnia 18 czerwca 2015 roku.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice, z dnia 18 czerwca 2015 roku w sprawie płatności odsetek z roku poprzedniego w roku następnym stanowi **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Obowiązujące w kontrolowanej jednostce zasady (polityka) rachunkowości określone zostały:

1. W Instrukcji stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 35/2008 Wójta Gminy Gomunice z dnia 31 grudnia 2008 roku. W przedmiotowej instrukcji zawarte zostały informacje dotyczące m.in. miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych, obowiązujących w Gminie zasad rachunkowości, roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych, metod wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego, systemu przetwarzania danych, systemu ochrony danych i ich zbiorów. Zgodnie z treścią Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości – księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera; księgi rachunkowe tworzą: dziennik, księgą główną (syntetyka), księgi pomocnicze (konta analityczne), zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Księgi rachunkowe prowadzi się dla organu oraz dla jednostki – Urzędu Gminy. Ponadto dla Urzędu Gminy prowadzony jest odrębnie dziennik dochodów i dziennik wydatków. Zdarzenia gospodarcze ujmowane są chronologicznie oraz kolejno numerowane wg rodzajów dokumentów księgowych np. takich jak: nota księgowa, polecenie księgowania (PK), rachunki i faktury, raporty kasowe, wyciągi bankowe.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Instrukcji w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Gomunicach – w systemie przetwarzania danych stosuje się następujące programy komputerowe:

„Budżet” – księgowość budżetowa i planowanie – służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych organu i jednostki budżetowej; wersja 2007.1.1020.27.4.; program eksploatowany od 1 stycznia 2007 roku;

„Płace” – program R2 PŁATNIK (kadrowo-płacowy) – eksploatowany od dnia 1 stycznia 2003 roku;

„Podatki” – program służący do wymiaru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego; eksploatowany od dnia 1 stycznia 2005 roku;

„PODATKI” – program do księgowości podatkowej; eksploatowany od dnia 1 stycznia 2008 roku; wersja 2005.5.25.70569;

„ŚRODKI TRWAŁE” – program do ewidencji wyposażenia, środków trwałych i umorzeń; wersja 2005.3.9..0.; eksploatowany od dnia 1 stycznia 2006 roku;

„Przelewy” – program do sporządzania przelewów; wersja 2004,3,11; eksploatowany od dnia 1 stycznia 2005 roku;

„Besti@” – program eksploatowany od 2006 roku;

„Płatnik” – program eksploatowany od 2000 roku;

„e PFRON – program eksploatowany od 2004 roku.

Poza tym w kontrolowanej jednostce stosowane jest oprogramowanie wspierające obsługę dodatków mieszkaniowych (stosowane od 2006 roku) oraz obsługę wniosków w sprawie pomocy materialnej dla uczniów (wprowadzony w życie 1 września 2008 roku). W Instrukcji opisującej zasady rachunkowości zawarto opis systemu przetwarzania danych dla programu „Budżet”, „PŁACE”, „PODATKI”, a także opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Powyższa Instrukcja została zmieniona zarządzeniami Wójta Gminy:

- z dnia 31 grudnia 2009 roku nr 50/2009 w sprawie wprowadzenia zmiany do instrukcji w sprawie ustalania zasad (polityki) rachunkowości (zmiana w zakresie prowadzenia dziennika),

- z dnia 10 października 2011 roku nr 40/2011 w sprawie wprowadzenia zmian do instrukcji w sprawie ustalania zasad (polityki) rachunkowości (zmiany w zakresie dowodów księgowych oraz instrukcji kasowej).

2. Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i dla Urzędu Gminy – wprowadzony został zarządzeniem nr 39/2011 Wójta Gminy z dnia 10 października 2011 roku.

Zmian w planach kont dla budżetu Gminy i dla Urzędu Gminy dokonano zarządzeniami Wójta Gminy:

- z dnia 8 października 2012 roku nr 30/2012 w sprawie zmiany polityki rachunkowości,

- z dnia 31 grudnia 2012 roku nr 42/2012 w sprawie tworzenia kont analitycznych do kont syntetycznych w planie kont dla potrzeb ewidencji podatków i opłat Urzędu Gminy Gomunice, jako jednostki budżetowej,

- z dnia 31 grudnia 2014 roku nr 70/2014 w sprawie tworzenia kont analitycznych do kont syntetycznych w zakładowym planie kont Urzędu Gminy Gomunice, jako jednostki budżetowej oraz budżetu gminy (organ),

Plany kont zawierają wykaz stosowanych w jednostce kont księgowych, w tym konta bilansowe i pozabilansowe; konta księgowe zawierają opis przewidzianych do ujęcia podstawowych operacji gospodarczych i finansowych oraz konto przeciwstawne dla danej operacji. Analiza zakładowego planu kont zarówno dla budżetu gminy jak i dla

Urzędu Gminy wykazała, że regulacje te zostały dostosowane do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami kraju (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz.289).

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe prowadzono techniką komputerową. Ewidencja księgowa przy użyciu systemu informatycznego obejmowała zbiory zapisów księgowych tworząc:

- dziennik – zapisy w nim były kolejno numerowane w okresie roku i liczone w sposób ciągły, a obroty w nim ujęte powinny wykazywać zgodność z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- księga główna – prowadzona w sposób spełniający zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, zawierająca zapisy w ujęciu syntetycznym, powiązane z zapisami dziennika,
- księgi pomocnicze - zawierają zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Forma zapisów na kontach analitycznych, dostosowana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

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

Kontrolowana jednostka prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera. Po zakończeniu dnia, tworzone na serwerze kopie zabezpieczające dokonane zapisy księgowe. Po zamknięciu roku obrotowego księgi rachunkowe przechowywano na elektronicznym nośniku danych, w formie zbiorów utrwalonych, dla których okres przechowywania nie może być krótszy, niż pięć lat.

Ciągłość stanu konta na rachunku bankowym sprawdzono na podstawie wyciągów z dnia:

- 31 stycznia 2014 roku oraz z dnia 4 lutego 2014 roku,
- 29 sierpnia 2014 roku oraz z dnia 31 sierpnia 2014 roku

prowadzonych dla konta 21 8980 0009 2003 0017 5564 003 – rachunek podstawowy.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku obrotów z rejestru oznaczonego „Dziennik-roboczy” skontrolowano na podstawie analizy operacji księgowych z dnia: 11 lutego 2014 roku, 12 lutego 2014 roku, 18 lutego 2014 roku, 21 marca 2014 roku, 25 marca 2014 roku, 27 marca 2014 roku, 1 kwietnia 2014 roku.

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- każdy zapis wskazuje kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- na dowodach księgowych zamieszczano numerację, która umożliwia ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,

- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególny zakres działań,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy.

Testy w zakresie dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych, stanowią załącznik nr 7 protokołu kontroli.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald rachunku bankowego: budżet Gminy Gomunice, kontroli poddano ostatni wyciąg z 2013 roku oraz pierwszy z 2014 roku, ostatni wyciąg z miesiąca lipca 2014 roku i pierwszy wyciąg z miesiąca sierpnia 2014 roku.

Analiza zapisów operacji księgowych ww. dokumentacji wykazała, że zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gomunicach, gminne jednostki oświatowe oraz instytucje kultury prowadziły odrębne księgi rachunkowe.

Powyższe ustalenie zostało potwierdzone oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 2 czerwca 2015 roku, w którym stwierdzono, iż:

W Gminie Gomunice prowadzi się odrębnie księgi rachunkowe dla każdej jednostki budżetowej tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, jednostek oświatowych takich jak Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gomunicach, Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny w Chrzanowicach, Publiczne Gimnazjum w Gomunicach, jednostek kultury tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Gomunicach oraz zakładu budżetowego, tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice, z dnia 2 czerwca 2015 roku w sprawie odrębnej obsługi księgowej jednostek budżetowych stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano pojedyncze, losowo wybrane operacje finansowe, pod kątem prawidłowości ich ewidencjonowania, tj.:

- Wpływ podatku od nieruchomości do kasy Urzędu Gminy:

Raport kasowy Nr 2014/0008 dla salda A z dnia 14 stycznia 2014 roku

Wpłata podatku od nieruchomości do kasy – kwota wpłacona 16,00 zł

Zaksięgowano:

Wn	kwota	Ma	Klasyfikacja
101	16,00 zł	221-8-1	756-75616-0310

Przypisu należności dokonano na kontach:

Wn 221-8-1	Ma	720	756-75616-0310
------------	----	-----	----------------

w kwocie zbiorczej na koniec kwartału tj. 31.03.2014 r. w oparciu o polecenie księgowania PK.

Odprowadzenie z kasy podatku od nieruchomości na rachunek bieżący jednostki

Wn 141 Ma 101

Wpływ na rachunek bieżący jednostki z kasy podatku od nieruchomości

Wn 130 Ma 141

Przekazanie zrealizowanych dochodów do organu gminy nastąpiło również w zbiorczej kwocie przekazywanych dochodów i zaksięgowano następująco:

Wn 222	Ma 130
--------	--------

- Wpływ dotacji celowej:

Wyciąg bankowy poz. 2/9 z dnia 2 stycznia 2014 roku.

Wpływ dotacji na świadczenia rodzinne i Program „Pomoc państwa w dożywianiu” do budżetu gminy zaksięgowano:

Wn	Kwota	klasyfikacja	Ma
133-1	116.409,00 zł	852-85212-2010	901
133-1	1.838,00 zł	852-85295-2030	901

Przekazanie środków do GOPS - wyciąg bankowy poz. 4/10 z dnia 7 stycznia 2014 roku zaksięgowano:

Wn	kwota	klasyfikacja	Ma
223-3	12.000,00 zł	-	133-1

Przekazanie środków do GOPS - wyciąg bankowy poz. 12/2 z dnia 17 stycznia 2014 roku zaksięgowano:

223-3	108.000,00 zł	-	133-1
-------	---------------	---	-------

- Wpływ subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2015 r w grudniu 2014 roku.

Wyciąg bankowy poz. 371/31 z dnia 22 grudnia 2014 roku zaksięgowano:

Wn	kwota	Ma
133-1	385 821,00 zł	909

Wpływ subwencji na dochody roku 2015 – Polecenie księgowania 1/1 z dnia 1 stycznia 2015 roku zaksięgowano:

Wn	Kwota	Klasyfikacja	Ma
909	385 821,00 zł	758-75801-2920	901

Przekazanie subwencji na wydatki oświaty zaksięgowano:

Wn	Kwota	Ma	Wyciąg bankowy
223-2	41 000,00 zł	133-1	poz. 4/8 z dn. 07.01.2015
223-2	5 000,00 zł	133-1	poz. 5/2 z dn. 08.01.2015
223-2	40 000,00 zł	133-1	poz. 13/12 z dn. 20.01.2015
223-2	20 000,00 zł	133-1	poz. 17/7 z dn. 24.01.2015
223-2	70 000,00 zł	133-1	poz. 20/4 z dn. 29.01.2015
223-6	31 500,00 zł	133-1	poz. 2/6 z dn. 02.01.2015
223-6	14 500,00 zł	133-1	poz. 2/8 z dn. 02.01.2015
223-6	38 000,00 zł	133-1	poz. 4/6 z dn. 07.01.2015
223-6	23 000,00 zł	133-1	poz. 13/6 z dn. 20.01.2015
223-7	46 000,00 zł	133-1	poz. 2/2 z dn. 02.01.2015
223-7	15 000,00 zł	133-1	poz. 4/2 z dn. 07.01.2015
223-7	2 000,00 zł	133-1	poz. 7/2 z dn. 10.01.2015
223-7	13 000,00 zł	133-1	poz. 13/2 z dn. 20.01.2015
223-7	27 000,00 zł	133-1	poz. 20/10 z dn. 29.01.2015

- Wydatek inwestycyjny -

Faktura Nr 78/2014 za wykonanie linii kablowej oświetlenia ulicznego w Gomunicach, ul. Mglińska.

Księgowanie – Faktura poz. 1006/1 z 31 lipca 2014 roku:

Wn	Kwota	klasyfikacja	Ma
080-1/922	67.650,00 zł	900-90015-6050-Koszt	201-1/349

Zapłata faktury – Wyciąg bankowy poz. 1068/1 z 27 sierpnia 2014 roku zaksięgowano:

Wn	Kwota	Klasyfikacja	Ma
201-1/349	33 825,00 zł	900-90015-6050-Wydatek	130-1

Środki na inwestycję

Wn	Kwota	Klasyfikacja	Ma
810-1	33 825,00 zł	900-90015-6050	800-1

Zapłata faktury – Wyciąg bankowy poz. 1180/1 z 19 września 2014 roku zaksięgowano:

Wn	Kwota	Klasyfikacja	Ma
201-1/349	33 825,00 zł	900-90015-6050-Wydatek	130-1

Środki na inwestycję

Wn	Kwota	Klasyfikacja	Ma
810-1	33 825,00 zł	900-90015-6050	800-1

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

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia niżej wymienionych sprawozdań:

1. Rb-27S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
2. Rb-28S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
3. Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
4. Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
5. Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku.

Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy.

Rb-27S

Dochody wykazane w sprawozdaniach Rb-27S za 2014 rok odpowiadały ewidencji księgowej konta 901 – Dochody budżetu, pomniejszonej o przeksięgowania zwrotów dotacji w kwocie 11.634,59 zł.

W związku z księgowaniem dochodów na koncie 901 na koniec 2014 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

Na stronie Wn konta 901 w budżecie gminy (organ) w 2014 roku zostały zaksięgowane zwroty dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, lecz niewykorzystanych w roku budżetowym w kwocie 11.634,59 zł. W korespondencji ze stroną Ma konta 133 oraz wykonane dochody w kwocie 16.276.822,36 zł zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 22 czerwca 2015 roku w sprawie konta 901 stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

RB-28S

Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2014 rok odpowiadały kwocie wykazanej w ewidencji księgowej konta 902 – Wydatki budżetu. Na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina posiadała zobowiązania ogółem w wysokości 1.024.814,17 zł.

Na podstawie kart wydatków niżej wymienionych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej dokonano porównania kwot wydatkowanych, wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S:

010/01030/2850,	600/60014/4300,	600/60016/4510,	600/60095/2310,
700/70005/4210,	700/70005/4260,	700/70005/4520,	750/75022/3030,
750/75022/4220,	750/75023/4010,	750/75023/4410,	750/75075/4210,
754/75405/6170,	921/92195/4217.	W wyniku kontroli	nie stwierdzono

nieprawidłowości.

Rb-Z

Według sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

– Papiery wartościowe	0,00 zł,
– Pożyczki i kredyty	5.870.241,74 zł,
w tym: długoterminowe	5.870.241,74 zł,
– Zobowiązania wymagalne	95.161,52 zł.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową na koncie 134 „Kredyty bankowe” oraz 260-1 „Pożyczki”.

W związku z wykazaniem zobowiązań wymagalnych w dniu 10 czerwca 2014 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

Zobowiązania wymagalne w kwocie 95 161,52 zł ,które wystąpiły w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2014 r. wystąpiły w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach i dotyczyły:

- 1. Zakupu wody od Zakładu Gospodarki Komunalnej w Kodrębie na kwotę 20 543,00 zł*
- 2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 r. w kwocie 46 914,18 zł*
- 3. Nieodprowadzony fundusz socjalny za rok 2014 w kwocie 27 592,32 zł*
- 4. Zakup części P.H.U. "Wiktor" FA/1437/2014/S - 112,02 zł*

Powodem wystąpienia zobowiązań wymagalnych było brak środków finansowych w zakładzie.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 10 czerwca 2015 roku w sprawie zobowiązań wymagalnych stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Rb-NDS

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS ze sprawozdaniami Rb-28S i Rb-27S za 2014 rok stwierdzono:

- kwoty dochodów wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Wykonanie” odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w sprawozdaniu Rb-27S, co było zgodne z § 10 ust. 1 pkt 1 ppkt a załącznika nr 39 ww. Instrukcji,
- kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w kolumnie „Plan (po zmianach)” i „Wykonanie” odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnie „Plan (po zmianach)” i „Wydatki wykonane” w sprawozdaniu Rb-28S, co było zgodne z § 10 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 39 ww. Instrukcji.

Rb-ST

W wyniku kontroli sprawozdania ustalono:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego (wiersz I sprawozdania) wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2014 roku według sprawozdania odpowiadał wysokości salda konta 133, oraz wyciągowi z rachunku bankowego,
- w sprawozdaniu wykazano kwotę 3.732,22 zł w pozycji środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, zgodnie z danymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald za 2014 rok,
- stan dotacji i subwencji przekazanych na styczeń roku następnego (wiersz IV sprawozdania) wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2014 roku według sprawozdania odpowiadał wysokości środków przekazanych przez Ministerstwo Finansów w kwocie 385.821,00 zł (zgodnie z saldem konta 909-1).

Bilans organu (z wykonania budżetu)

Prawidłowość wykazania danych w bilansie sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald kont budżetu) za rok 2014.

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		bilans	ewidencja	bilans	ewidencja
Środki pieniężne		449 470,99	449 470,99	x	X
- środki pieniężne budżetu	Wn – 133	449 470,99	449 470,99	X	X
pozostałe środki pieniężne	Wn -133	0,00	0,00	X	X
Należności i rozliczenia:		99 858,51	99 858,51	X	X
- od budżetów	Wn – 140	2 723,60	2 723,60	X	X
	Wn - 224	97 134,91	97 134,91		
- pozostałe należności	Wn 222	x	x	X	X
Inne aktywa	Wn - 909	29 758,78	29 758,78	x	x
Zobowiązania:		x	x		
- długoterminowe	Ma – 134	X	X	5 328 125,00	2 713 750,00
	Ma – 260-1			378 787,00	378 787,00

- wobec budżetów	Ma-224 Ma - 240	X	x	3 732,22 7 615,82	3 732,22 7 615,82
- pozostałe		X	X	0,00	0,00
Aktywa netto:		X	X	- 5 554 751,54	- 5 554 751,54
- niedobór wykonania budżetu	Ma – 961	X	x	539 489,53	539 489,53
- rezerwa na wydatki niewygasające	Ma - 904	X	x	x	x
Wynik na operacjach niekasowych		X	X	0,00	0,00
- skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)	Wn 960	X	X	- 6 094 241,07	-6 094 241,07
Inne pasywa	Ma – 909 Ma 260-2	X	x	385 821,00 29 758,78	385 821,00 29 758,78
Razem		579 088,28	579 088,28	579 088,28	579 088,28

Środki pieniężne budżetu

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, saldo Wn konta 133 wynosiło 449.470,99 zł. W kwocie środków pieniężnych budżetu znajdowały się środki z niewykorzystanej dotacji za 2014 rok – 3 732,22 zł oraz podatek Vat do przekazania w miesiącu styczniu 2015 roku za miesiąc grudzień 2014 roku (saldo konta Wn 240) w kwocie 7 615,82 zł, co zostało dodatkowo potwierdzone przez Skarbnika Gminy oświadczeniem z dnia 22 maja 2015 roku, w którym wskazano, iż:

Oświadczają, że w bilansie z wykonania budżetu Gminy Gomunice za rok 2014 w aktywach budżetu - pozycja I.1.1 Środki pieniężne budżetu wykazano łączną kwotę środków zaewidencjonowanych na koncie 133 tj. kwotę 449.470,99 zł i jest to kwota zgodna ze stanem środków na podstawowym rachunku bankowym budżetu gminy na dzień 31.12.2014 r. Na wymienioną kwotę składają się środki pozostałe z rozliczenia budżetu roku 2014, subwencja oświatowa na 2015 r. (385.821,00zł) oraz środki do zwrotu z niewykorzystanych dotacji celowych z budżetu państwa w kwocie 3.732,22 zł z roku 2014, które zostały zwrócone w 2015 r. oraz kwota 7.615,82 zł tj. VAT do przekazania za m-c XII/2014 w m-c I/2015.

Niewykorzystanej dotacji nie ujęto w pozycji I.1.2 Pozostałe środki pieniężne, aby z bilansu wyraźnie wynikało, że stan środków pieniężnych budżetu równa się stanowi środków na rachunku bankowym budżetu.

Ujęcie niewykorzystanej dotacji w łącznej kwocie środków pieniężnych budżetu, a nie w pozycji pozostałych środków pieniężnych nie ma wpływu na wynik, ponieważ zarówno „Środki pieniężne budżetu” jak i „Pozostałe środki pieniężne” stanowią łącznie kwotę „Środków pieniężnych” ujętych w poz. I.1 Aktywów budżetu.

Niewykorzystaną dotację ujęto w pasywach budżetu w poz. I.2 Zobowiązania wobec budżetów.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 22 maja 2015 roku w sprawie środków pieniężnych budżetu stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Kontrolujący odnosząc się do powyższych wyjaśnień wskazują, iż w pozycji środki pieniężne budżetu należy ujmować tylko te środki, których dysponentem pozostaje Gmina.

Pozostałe środki pieniężne

Pozostałe środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2014 roku wyliczono jako:

Lp.	Tytuł	Konto	Kwota w zł.
1	Niewykorzystane dotacje za 2014 rok	224	3 732,22
2	Podatek Vat do przekazania w m-c styczniu za m-c grudzień 2014 r.	240	7 615,82
RAZEM			11 348,04

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku saldo Ma konta 961 wynosiło 539.489,53 zł.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku saldo Wn konta 960 wynosiło – 6.094.241,047 zł.

Wyliczenie wolnych środków za rok 2014

Zgodnie z przedstawioną kontrolującym dokumentacją planowane wyliczenie wolnych środków za 2014 rok przedstawiało się jako:

Lp.	Tytuł	Konto	Kwota w zł.
1	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Wn 133	449 470,99
2	Środki na rachunku wydatków niewygasających	Wn 135	0,00
3	Należności od Urzędów Skarbowych i udziały w PDOF za 2014, które wpłynęły w 2015 roku	Wn 140	2723,60
4	Należności z tyt. Udziałów w PDOF za 2014 które wpłynęły w 2015 r.	Wn 224	96 790,00
	Należność z tyt. Dochodów budżetu państwa		344,91
4	Niewykorzystane dotacje za 2014r., które zostały zwrócone w styczniu 2015 roku	Ma 224	3 732,22
5	Vat należny za m-c grudzień 2014 do przekazania w m-c styczniu 2015r.	Ma 240	7 615,82
6	Fundusz alimentacyjny przekazany od komornika, zwrócony w styczniu 2015 r.	Ma 222	0,00
7	Niewygasające wydatki	Ma 904	0,00
8	Subwencja oświatowa przekazana w grudniu 2014 na styczeń 2015	Ma 909	385 821,00
RAZEM			152 160,46

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

Prawidłowość wykazania danych w bilansie sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku, oraz na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald kont) za rok 2014.

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa	
		ewidencja	bilans
AKTYWA TRWAŁE:		14 704 280,21	14 704 280,21
Wartości niematerialne i prawne	Wn 020 – 2 Ma 071 – 1	49 976,82 <u>-49 976,82</u> 0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe:		14 197 789,94	14 197 789,94
środki trwałe:	Wn 011 Wn 013	24 462 055,86 442 900,52	14 197 789,94

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

	Wn 020- 1	89 186,63	
	Ma -071	-10 264 265,92	
	Ma 072	<u>-532 087,15</u>	
		14 197 789,94	
- grunty		1 528 143,69	1 528 143,69
- budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej		12 353 360,92	12 353 360,92
- urządzenia techniczne i maszyny		80 602,43	80 602,43
- środki transportu		223 816,40	223 816,40
- inne środki trwałe		11 866,50	11 866,50
<i>Inwestycje rozpoczęte</i>	Wn 080	506 490,27	506 490,27
Należności długoterminowe	Wn 226	X	X
Długoterminowe aktywa finansowe		x	x
- inne długoterminowe aktywa finansowe	Wn 030	x	x
AKTYWA OBROTOWE:		556 091,11	556 091,11
Zapasy:		3 569,51	3 569,51
- materiały	Wn 310	3 569,51	3 569,51
Należności krótkoterminowe		388 667,43	388 667,43
- należności z tytułu dostaw i usług	Wn 221	984,68	984,68
- należności od budżetów	Wn 224 Wn 225	<u>x</u>	x
- należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	Wn 229	x	X
- pozostałe należności	Wn 221 Wn 234 Wn 240 Wn 226 Ma 290	362 413,36 36 631,00 7 615,82 24 648,69 <u>-43 626,12</u> 387 682,75	387 682,75
Środki pieniężne		163 854,17	163 854,17
- środki pieniężne w kasie	101	x	x
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	Wn 135 ZFŚS Wn 139 Inne rachunki	115 017,74 <u>+48 836,43</u> 163 854,17	163 854,17
- inne środki pieniężne	Wn 140	x	X
Rozliczenia międzyokresowe	640	x	x
Razem		15 260 371,32	15 260 371,32

Natomiast pasywa w kwocie ogółem 12.514.331,72 zł przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Konto	pasywa	
		ewidencja	bilans
FUNDUSZ:		14 722 798,75	14 722 798,75
Fundusz jednostki	Ma 800	4 150 820,41	4 150 820,41
Wynik finansowy netto			
- zysk netto (+)	Ma 860	10 571 978,34	10 571 978,34
- strata netto (-)			

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

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE			
Zobowiązania krótkoterminowe		361 275,14	361 275,14
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Ma 201	110 310,01	110 310,01
- zobowiązania wobec budżetów	Ma 225	32 286,00	32 286,00
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	Ma 229 część	14 538,15	61 025,29
		10 336,66	
		4 337,23	
		<u>+31 813,25</u>	
		61 025,29	
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Ma 231	94 213,84	94 213,84
- pozostałe zobowiązania	Ma 221	10 407,57	21 562,78
	Ma 240 PZU, prow .dep.	8 504,21	
	Ma 229 część PEFRON	+2 651,00	
		= 21 562,78	
- sumy obce	Ma 240 część wadium zabezp.wyk .umowy, kaucje mieszk. Pozostałe	3 600,00	41 877,22
		37 627,28	
		63,88	
		<u>+ 586,06</u>	
		41 877,22	
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		x	x
1. rezerwy na zobowiązania		x	x
Fundusze specjalne		151 648,74	151 648,74
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ma 851	151 648,74	151 648,74
- inne fundusze		x	x
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE		x	24 648,69
Rozliczenia międzyokresowe	Ma 840	x	24 648,69
SUMA PASYWÓW		15 260 371,32	15 260 371,32

Na dzień 31 grudnia 2014 roku stan konta 011 przedstawiał się następująco:

GRUPA	Wartość netto w zł
0	1 528 143,69
1	4 052 400,08
2	8 300 960,84
3	0,00
4	50 258,80
5	0,00
6	30 343,63
7	223 816,40
8	11 866,50
suma	14 197 789,94

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż przedstawiony kontrolującym bilans jednostki obejmuje swym zakresem jedynie mienie Urzędu Gminy, bez mienia jednostek organizacyjnych, które sporządzają odrębne bilanse.

Ponadto w drodze analizy przedłożonych dokumentów ustalono, iż w księgach środków trwałych Gminy Gomunice nie są ujmowane środki trwałe należące do innych podmiotów w tym Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy.

Powyższe ustalenia zostały potwierdzone oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 9 czerwca 2015 roku.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice, z dnia 9 czerwca 2015 roku w sprawie nieujmowania w księgach środków trwałych Gminy obcych środków trwałych stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Szczegółowej weryfikacji poddano dane wykazane w Aktywach bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku w części II. – Rzeczowe aktywa trwałe w pkt A.II.1.1 – Grunty w kwocie **1.528.143,69 zł**. Wykazana kwota wartości gruntów jest zgodna z kwotą wynikającą z prowadzonej księgi inwentarzowej dla gruntów.

Zgodnie z Informacją o stanie mienia komunalnego stanowiącego własność Gminy Gomunice na dzień 31 grudnia 2013 roku, Gmina była właścicielem 177,7130 ha gruntów (ogółem), natomiast na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina była właścicielem 178,2725 ha gruntów (ogółem), co stanowiło przyrost o 0,5595 ha (w wyniku przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności Gmina zbyła grunty o powierzchni 0,1062 ha, natomiast nabyła grunty o powierzchni 0,4300 ha, dodatkowo poprzez przejęcie gruntów z mocy prawa za odszkodowanie zwiększyła stan gruntów o 0,2357 ha).

W dniu 14 maja 2014 roku, w związku z decyzją Wójta Gminy Gomunice z dnia 26 marca 2014 nr 6831.02.2014 w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości oraz przeznaczenia działek pod drogi w celu uregulowania ciągu komunikacyjnego, Gmina Gomunice zawarła porozumienie ustalające wysokość odszkodowania w zamian za przejęcie działek 308/1 i 308/3 (odpowiednio o powierzchni 0,0326 i 0,0607 ha) w miejscowości Karkoszki. Kwotę odszkodowania ustalono na 10.000 zł.

W dniu 21 maja 2014 roku dokumentem OT nr 3/2014 przyjęto do ewidencji działkę 308/1 w kwocie 3.495,00 zł.

W dniu 25 maja 2014 roku dokumentem OT nr 4/2014 przyjęto do ewidencji działkę 308/3 w kwocie 6.505,00 zł.

W dniu 27 października 2014 roku, w związku z decyzją Wójta Gminy Gomunice z dnia 4 września 2014 nr 6831.07.2014 w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości oraz przeznaczenia działki na poszerzenie drogi publicznej, Gmina Gomunice zawarła porozumienie ustalające wysokość odszkodowania w zamian za przejęcie działki 297/10 o powierzchni 0,0048 ha w miejscowości Chrzanowice. Kwotę odszkodowania ustalono na 2.500 zł.

W dniu 26 listopada 2014 roku dokumentem OT nr 9/2014 przyjęto do ewidencji działkę 297/10 w kwocie 2.500,00 zł.

W dniu 27 października 2014 roku, w związku z decyzją Wójta Gminy Gomunice z dnia 10 kwietnia 2012 nr 6831.02.2012 w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości, zmienioną decyzją Wójta Gminy Gomunice z dnia 16 września 2014 nr 6831.02.2012, Gmina Gomunice zawarła porozumienie ustalające wysokość odszkodowania w zamian za przejęcie działki 177/19 o powierzchni 0,1376 ha w miejscowości Gomunice z przeznaczeniem pod drogę publiczną. Kwotę odszkodowania ustalono na 21.960,00 zł.

W dniu 26 listopada 2014 roku dokumentem OT nr 10/2014 przyjęto do ewidencji działkę 177/19 w kwocie 21.960,00 zł.

Ponadto kontrolą objęto zbycie działki 375/1 o powierzchni 0,1062 ha. W dniu 28 listopada 2014 roku Wójt Gminy Gomunice wydał decyzję nr GN.6826.01.2014 w sprawie odpłatnego przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności za opłatą w wysokości 11.615,00 zł.

W dniu 2 grudnia 2014 roku dokumentem LT 3/2014 dokonano wykreślenia środka trwałego z ewidencji majątku Gminy w kwocie 3.900 zł (historycznej wartości nabycia).

Weryfikacji poddano dane wykazane w Aktywach bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku w części II. – Rzeczowe aktywa trwałe w pkt A.II.1.4 – Środki transportu w kwocie **223 816,40 zł**. Wykazana kwota wartości środków transportu jest zgodna z kwotą wynikającą z prowadzonej księgi inwentarzowej dla grupy 7. W roku 2014 w zakresie środków transportu dokonano 2 zdarzeń gospodarczych - zakupiono samochód ciężarowy specjalny DAIMLER BENZ oraz Gmina nieodpłatnie otrzymała samochód strażacki RENAULT – szczegółowe ustalenia dotyczące nabytych środków trwałych zawarto w dalszej części protokołu (patrz ustalenia dotyczące konta 011).

Szczegółowej weryfikacji poddano dane wykazane w Aktywach bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku w części II. – Rzeczowe aktywa trwałe w pkt A.II.1.2 – budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie **12.353.360,92 zł**. Wykazana kwota wartości jest zgodna z kwotą wynikającą z prowadzonej księgi inwentarzowej dla budynków, lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej.

Stwierdzono, iż w dniu 24 marca 2014 roku podpisano protokół odbioru robót z tytułu wykonania chodnika przy ul. Armii Krajowej w Gomunicach (na odcinku od nastawni PKP do ul. Wyzwolenia) o wartości 25.000,00 zł. W dniu 25 marca 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr FA/250/2014 wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach z tytułu wykonania prac.

W dniu 30 kwietnia 2014 roku podpisano protokół odbioru robót z tytułu wykonania chodnika przy ul. Armii Krajowej w Gomunicach (na odcinku od ul. Wyzwolenia do ul. Witosa) o wartości 34.667,55 zł. W dniu 25 marca 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr FA/401/2014 wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach z tytułu wykonania prac.

W dniu 31 grudnia 2014 roku dokumentem OT nr 24/2014 przyjęto do ewidencji środki trwałe w kwocie 59.667,55 zł.

Postępowanie takie naruszało postanowienia art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 roku, poz.851 ze zm.), który stanowi, iż składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Ponadto stwierdzono, iż w dniu 25 kwietnia 2014 roku podpisano protokół odbioru robót z tytułu wykonania linii napowietrznej oświetlenia ulicznego wraz z montażem opraw oświetleniowych, układem pomiarowym i sterującym w miejscowości Kletnia, ul. Przedborska o wartości 18.942,00 zł. W dniu 25 marca 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr 40/2014 wystawiona przez firmę INSTALATORSTWO ELEKTRYCZNE Jacek Strzelecki z tytułu wykonania prac.

W dniu 31 grudnia 2014 roku dokumentem OT nr 23/2014 przyjęto do ewidencji środki trwałe w kwocie 18.942,00 zł (wobec czego środek trwały przyjęto nieterminowo do ewidencji środków trwałych - patrz ustalenia powyżej).

Ponadto stwierdzono, iż w dniu 28 lipca 2014 roku podpisano protokół odbioru robót z tytułu wykonania linii kablowej oświetlenia ulicznego wraz z słupem oświetleniowymi i oprawami świetlnymi w Gomunicach, ul. Mglista o wartości 67.650,00 zł. W dniu 25 marca 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr 78/2014 wystawiona przez firmę INSTALATORSTWO ELEKTRYCZNE Jacek Strzelecki z tytułu wykonania prac.

W dniu 26 maja 2010 roku firma INSTALATORSTWO ELEKTRYCZNE Jacek Strzelecki wystawiła fakturę nr 61/2010 z tytułu wykonania projektu oświetlenia ulicznego ulicy Mglistej w Gomunicach w kwocie 7.320,00 zł.

W dniu 31 grudnia 2014 roku dokumentem OT nr 22/2014 przyjęto do ewidencji środków trwałe w kwocie 74.970,00 zł (wobec czego środki trwałe przyjęto nieterminowo do ewidencji środków trwałych - patrz ustalenia powyżej).

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy Gomunice wykazem kont dla Urzędu Gminy, stanowiącym załącznik nr 2 do Zakładowego Planu Kont będącego załącznikiem do zarządzenia Wójta Gminy nr 39/2011 z dnia 10 października 2011 roku - konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw robót i usług. Ewidencja szczegółowa dla konta prowadzona jest według kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Kontrolą objęto zobowiązania Gminy z tytułu świadczenia dostaw i usług przez kontrahentów:

Poczta Polska S. A.

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	17/1	07.01.2014	10.01.2014	20.01.2014	19/4	FV- 38957/G0400/08/SS/SFA/P/12/13	21.01.2014	2.774,15
2.	158/1	06.02.2014	11.02.2014	17.02.2014	161/2	FV- 00804/G0400/08/SS/SFA/P/01/14	20.02.2014	1.616,15
3.	279/1	06.03.2014	11.03.2014	19.03.2014	283/7	FV- 03947/G0400/08/SS/SFA/P/02/14	20.03.2014	5.702,85
4.	419/1	04.04.2014	09.04.2014	17.04.2014	420/2	FV- 06848/G0400/08/SS/SFA/P/03/14	18.04.2014	2.269,85
5.	599/1	07.05.2014	09.05.2014	19.05.2014	600/5	FV- 12670/G0400/08/SS/SFA/P/04/14	21.05.2014	2.061,25
6.	754/1	05.06.2014	09.06.2014	18.06.2014	756/4	FV- 17465/G0400/08/SS/SFA/P/05/14	19.06.2014	2.843,40
7.	913/1	04.07.2014	07.07.2014	21.07.2014	919/5	FV- 22372/G0400/08/LB/SFA/P/06/14	18.07.2014	2.030,00
8.	1047/1	06.08.2014	08.08.2014	19.08.2014	1053/4	FV- 27184/G0400/08/SS/SFA/P/07/14	20.08.2014	1.862,60
9.	1171/1	04.09.2014	09.09.2014	17.09.2014	1176/2	FV- 31839/G0400/08/SS/SFA/P/08/14	18.09.2014	823,60
10.	1310/1	06.10.2014	08.10.2014	16.10.2014	1313/7	FV- 36823/G0400/08/SS/SFA/P/09/14	20.10.2014	2.047,55
11.	1490/1	06.11.2014	12.11.2014	19.11.2014	1500/3	FV- 41818/G0400/08/SS/SFA/P/10/14	20.11.2014	2.844,10
12.	1649/1	04.12.2014	05.12.2014	16.12.2014	1659/9	FV- 46803/G0400/08/SS/SFA/P/11/14	18.12.2014	1.595,65

Q100 Computers

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	117/1	31.01.2014	10.02.2014	26.02.2014	177/25	32/JK/01/2014	21.02.2014	360,00

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

2.	211/1	28.02.2014	10.03.2014	26.03.2014	301/10	35/JK/02/2014	21.03.2014	360,00
3.	323/1	31.03.2014	09.04.2014	25.04.2014	480/34	32/JK/03/2014	21.03.2014	360,00
4.	562/1	30.04.2014	09.05.2014	26.05.2014	624/14	33/JK/04/2014	21.05.2014	397,54
5.	697/1	31.05.2014	09.06.2014	25.06.2014	777/34	35/JK/05/2014	21.06.2014	360,00
6.	869/1	30.06.2014	08.07.2014	25.07.2014	931/15	33/JK/06/2014	21.07.2014	360,00
7.	1021/1	31.07.2014	07.08.2014	09.09.2014	1163/16	32/JK/07/2014	21.08.2014	360,00
8.	1122/1	31.08.2014	09.09.2014	26.09.2014	1193/3	32/JK/08/2014	21.09.2014	360,00
9.	1272/1	30.09.2014	07.10.2014	24.10.2014	1337/16	32/JK/09/2014	21.10.2014	360,00
10.	1450/1	31.10.2014	07.11.2014	26.11.2014	1533/9	32/JK/10/2014	21.11.2014	360,00
11.	1558/1	30.11.2014	03.12.2014	16.12.2014	1659/10	34/JK/11/2014	21.12.2014	360,00
12.	1740/1	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	1743/5	34/JK/12/2014	21.01.2015	360,00

ZGKiM Gomunice

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	39/1	16.01.2014	16.01.2014	29.01.2014	45/9	FA/50/2014	30.01.2014	3.111,03
2.	175/1	03.02.2014	05.02.2014	26.02.2014	177/3	FA/107/2014	17.02.2014	3.111,03
3.	296/1	03.03.2014	06.03.2014	26.03.2014	301/12	FA/183/2014	17.03.2014	3.111,03
4.	445/1	01.04.2014	08.04.2014	25.04.2014	480/4	FA/291/2014	15.04.2014	3.111,03
5.	574/1	02.05.2014	05.05.2014	05.05.2014	575/2	FA/422/2014	16.05.2014	3.111,03
6.	775/1	02.06.2014	04.06.2014	25.06.2014	777/25	FA/524/2014	16.06.2014	3.111,03
7.	926/1	01.07.2014	08.07.2014	25.07.2014	931/13	FA/600/2014	15.07.2014	3.111,03
8.	1073/1	01.08.2014	07.08.2014	29.08.2014	1089/6	FA/697/2014	15.08.2014	3.111,03
9.	1192/1	01.09.2014	08.09.2014	26.09.2014	1193/21	FA/782/2014	15.09.2014	3.111,03
10.	1336/1	01.10.2014	02.10.2014	24.10.2014	1337/11	FA/865/2014	15.10.2014	3.111,03
11.	1516/1	03.11.2014	07.11.2014	26.11.2014	1533/10	FA/978/2014	17.11.2014	3.111,03
12.	1646/1	01.12.2014	09.12.2014	16.12.2014	1659/6	FA/1070/2014	15.12.2014	3.111,03

NZOZ Medax

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	110/1	31.01.2014	07.02.2014	26.02.2014	177/4	FV000045/14	21.02.2014	171,00

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

2.	569/1	30.04.2014	07.05.2014	26.05.2014	624/6	FV000258/14	14.05.2014	55,00
3.	1522/1	10.11.2014	12.11.2014	26.11.2014	1533/12	FV000684/14	24.11.2014	55,00
4.	1756/1	31.12.2014	07.01.2015	16.01.2015	27/4	FV000785/14	14.01.2015	163,00

Topaz

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	100/1	07.01.2014	14.01.2014	26.02.2014	177/19	F0233/01/2014	17.01.2014	125,00
2.	114/1	23.01.2014	24.01.2014	26.02.2014	177/19	F0947/01/2014	02.02.2014	184,00
3.	342/1	25.03.2014	26.03.2014	25.04.2014	480/15	F0745/03/2014	04.04.2014	189,00
4.	667/1	05.05.2014	06.05.2014	25.06.2014	777/19	F0029/05/2014	19.05.2014	164,00
5.	1561/1	21.11.2014	24.11.2014	16.12.2014	1659/21	F0666/11/2014	05.12.2014	198,00

Wyrób pieczętek

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	655/1	07.05.2014	07.05.2014	04.06.2014	735/3	216	14.05.2014	285,36
2.	1226/1	23.09.2014	24.09.2014	24.10.2014	1337/19	389	07.10.2014	184,50
3.	1389/1	14.10.2014	17.10.2014	30.10.2014	1391/18	441	28.10.2014	255,84
4.	1718/1	10.12.2014	10.12.2014	29.12.2014	1729/14	532	24.12.2014	184,50

Lyreco

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	116/1	30.01.2014	31.01.2014	26.02.2014	177/15	2164862999	13.02.2014	939,09
2.	220/1	27.02.2014	28.02.2014	26.03.2014	301/16	2164899221	13.03.2014	295,82
3.	530/1	08.04.2014	09.04.2014	08.05.2014	580/16	2164952549	22.04.2014	664,22
4.	1000/1	23.07.2014	24.07.2014	29.08.2014	1089/5	2165068140	06.08.2014	623,01
5.	1220/1	02.09.2014	05.09.2014	30.09.2014	1221/17	2165116277	16.09.2014	940,29

Geo-Ekspert

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	1126/1	10.08.2014	11.08.2014	26.09.2014	1193/12	80/2014	24.08.2014	2.706,00

2.	1127/1	10.08.2014	11.08.2014	26.09.2014	1193/12	79/2014	24.08.2014	1.476,00
3.	1219/1	01.09.2014	02.09.2014	30.09.2014	1221/16	90/2014	15.09.2014	2.000,00
4.	1421/1	27.10.2014	28.10.2014	18.11.2014	1488/8	114/2014	10.11.2014	3.567,00

C.H. Beck

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	678/1	13.05.2014	27.05.2014	18.06.2014	756/5	FA00044240/2014	27.05.2014	142,63
2.	800/1	26.06.2014	01.07.2014	30.06.2014	823/4	FA00055924/2014	10.07.2014	138,57
3.	804/1	10.06.2014	11.06.2014	30.06.2014	823/6	FA00050828/2014	01.07.2014	126,65
4.	828/1	27.06.2014	01.07.2014	25.07.2014	931/6	FA00056336/2014	11.07.2014	138,57
5.	1211/1	16.09.2014	18.09.2014	30.09.2014	1221/9	FA00075201/2014	30.09.2014	119,97
6.	1564/1	25.11.2014	28.11.2014	16.12.2014	1659/19	FA00100794/2014	09.12.2014	138,57
7.	1720/1	19.12.2014	23.12.2014	29.12.2014	1729/12	FA00110045/2014	02.01.2015	120,69

W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono:

- **zobowiązania w przeważającej większości były regulowane nieterminowo, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż wydatki publiczne powinny być ponoszone w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**
- wszystkie dokumenty zostały opisane oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Wójt, przy aprobacie Skarbnika Gminy.

Ponadto ustalono, iż w dniu 10 października 2012 roku Gmina Gomunice dokonała zakupu 500 ton destruktu pochodzącego z frezowania drogi krajowej nr 91 od Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad. W dniu 10 października 2012 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr 033/07/2012 wystawiona przez Generalną Dyrekcję Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Łodzi, rejon Radomsko, na kwotę 16.039,20 zł z terminem płatności upływającym w dniu 24 października 2012 roku. **Fakturę opłacono w dniu 22 stycznia 2013 roku (to jest niecałe 3 miesiące po terminie).**

W dniu 3 grudnia 2012 roku Gmina Gomunice dokonała zakupu 310 ton destruktu pochodzącego z frezowania drogi krajowej nr 91 od Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad. W dniu 3 grudnia 2012 do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr 042/07/2012 wystawiona przez Generalną Dyrekcję Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Łodzi, rejon Radomsko, na kwotę 9.944,30 zł z terminem płatności upływającym w dniu 17 grudnia 2012 roku. **Fakturę opłacono w dniu 25 stycznia 2013 roku (to jest ponad miesiąc po terminie).**

W dniu 21 listopada 2013 roku z tytułu nieterminowo uregulowanych zobowiązań Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Łodzi, wystawiła notę odsetkową nr NS 58 w kwocie 764,23 zł z terminem płatności – 5 dni od daty otrzymania noty (to jest od dnia 29 listopada 2013 roku). Notę odsetkową opłacono w dniu 26 lutego 2014 roku, czyli niecałe 3 miesiące po terminie płatności.

W wyniku analizy noty odsetkowej nr NS 58 ustalono, iż Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Łodzi naliczyła odsetki od nieterminowych wpłat jako:

Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty	Ilość dni zwłoki	Kwota odsetek (w zł)
FVS/33/07/2012	10-10-2012	16.039,20	24-10-2012	23-01-2013	91	519,85
FVS/42/07/2012	03-12-2012	9.944,30	17-11-2012	25-01-2013	69	244,38
RAZEM						764,23

Wobec faktu, iż dostawy wynikającej z faktury FVS/42/07/2012 dokonano w dniu 3 grudnia 2012 roku, wobec czego termin płatności nie mógł upłynąć w dniu 17 listopada 2012 roku a co z tym związane ilość dni zwłoki nie wynosiła 69 dni (prawidłowo powinno być 39), co w konsekwencji nie dawało kwoty odsetek w wysokości 244,23 zł. Mając na uwadze opis noty, iż została ona sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 31 grudnia 2013 roku kontrolujący poddają w wątpliwość tę czynność, co stanowiło naruszenie zapisów instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy nr 35/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie instrukcji określającej dokumentację przyjętych zasad rachunkowości, instrukcji kasowej oraz instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych.

Dodatkowo ustalono, iż wydatek związany z zapłatą noty odsetkowej sklasyfikowano w dziale 600 - Transport i łączność, rozdziale 60016 - Drogi publiczne gminne, § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 460 co stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053 ze zm.).

Ponadto w wyniku analizy sprawozdania Rb-28S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 roku stwierdzono, iż w dziale 600, rozdziale 60016, § 4210 wykazano zobowiązania na kwotę 43.234,60 zł, w tym zobowiązania wymagalne na kwotę 43.234,60 zł.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

225 – rozrachunki z budżetami

W zakładowym planie kont odnotowano między innymi, iż konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Ponadto zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy nr 70/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku wskazano, iż od 2015 roku konto 225 powinno być prowadzone z podziałem na:

- 225- 1 – rachunki z budżetami - podatek dochodowy,
- 225- 2 – rachunki z budżetami - podatek VAT,
- 225- 3 – VAT naliczony – przyszły miesiąc (VAT naliczony do odliczenia w przyszłym miesiącu).

Tak prowadzona ewidencja analityczna zapewniała ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Urząd Gminy w Gomunicach sporządził deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) za 2014 rok.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2014 r.	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	PIT – 4	7.884,00	20-02-2014	7.884,00	20-02-2014	164/2	
Luty	PIT – 4	15.110,00	20-03-2014	15.110,00	20-03-2014	285/3	
Marzec	PIT – 4	8.253,00	21-04-2014	8.253,00	16-04-2014	418/3	
Kwiecień	PIT – 4	6.812,00	20-05-2014	6.812,00	20-05-2014	602/2	
Maj	PIT – 4	7.702,00	20-06-2014	7.567,00 135,00	18-06-2014 20-06-2014	756/3 761/1	
Czerwiec	PIT – 4	6.860,00	21-07-2014	6.860,00	18-07-2014	904/2	
Lipiec	PIT – 4	7.684,00	20-08-2014	6.857,00 827,00	20-08-2014 03-09-2014	1055/2 1152/1	827,00
Sierpień	PIT – 4	8.110,00	22-09-2014	8.110,00	17-09-2014	1176/7	
Wrzesień	PIT – 4	10.070,00	20-10-2014	10.070,00	20-10-2014	1319/6	
Październik	PIT – 4	10.414,00	20-11-2014	9.434,00 980,00	19-11-2014 19-11-2014	1500/12 1502/1	
Listopad	PIT – 4	7.549,00	22-12-2014	7.549,00	16-12-2014	1659/28	
Grudzień	PIT – 4	24.581,00	20-01-2015	92,00 24.489,00	18-12-2014 19-01-2015	1667/7 30/4	

Stwierdzono, iż wpłacenie części zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc lipiec 2014 roku w kwocie 827,00 zł nastąpiło z 14 dniowym opóźnieniem, co stanowiło naruszenie art. 38 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012, poz. 361 ze zm.), zgodnie z którym - płatnicy, o których mowa w art. 31 i art. 33-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego.

W związku z nieterminową wpłatą zaliczki na podatek dochodowy osób fizycznych w dniu 13 maja 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

Zaległość z tytułu zaliczki na podatek dochodowy za miesiąc lipiec 2014 roku w kwocie 827,00 zł dotyczy podatku od wycieczki. Kwota została przekazana w terminie późniejszym z powodu przeoczenia związanego z sezonem urlopowym.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 13 maja 2015 roku w sprawie nieterminowej wpłaty zaliczki na podatek dochodowy stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Urząd Gminy, jako płatnik z tytułu terminowego wpłacania pobranych na rzecz budżetu państwa podatków nie potrącał sobie zryczałtowanego wynagrodzenia stosownie do § 1 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. nr 240, poz. 2065 z późniejszymi zmianami). , Powyższe stwierdzenie zostało dodatkowo poparte oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 13 maja 2015 roku.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 13 maja 2015 roku w sprawie niepotrącania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowych wpłat zaliczek na podatek dochodowy stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Ewidencji przekazanych zaliczek podatku dokonywano na kontach Wn 225 i Ma 130.

Terminowość przekazywania podatku od towarów i usług w 2014 roku obrazuje tabela:

Należność za miesiące 2014 r.	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
styczeń	VAT- 7	0,00	x	x	X	x	0
luty	VAT - 7	39,00	25.03.2014	39,00	20.03.2014	285/2	0
marzec	VAT - 7	138,00	25.04.2014	138,00	11.04.2014	413/2	0
kwiecień	VAT - 7	152,00	26.05.2014	152,00	21.05.2014	604/6	
maj	VAT - 7	36,00	25.06.2014	36,00	25.06.2014	777/38	0
czerwiec	VAT - 7	161,00	25.07.2014	161,00	21.07.2014	919/8	0
lipiec	VAT - 7	120,00	25.08.2014	120,00	22.08.2014	1061/2	0
sierpień	VAT-7	0,00	x	x	X	x	0
wrzesień	VAT - 7	0,00	x	x	X	x	0
październik	VAT - 7	23,00	25.11.2014	23,00	20.11.2014	1504/3	0
listopad	VAT - 7	582,00	29.12.2014	582,00	16.12.2014	1659/41	0
grudzień	VAT - 7	7797,00	26.01.2015	7.797,00	23.01.2015	39/2	0

W zakresie wysokości podatku VAT za miesiąc grudzień 2015 roku oświadczenie w dniu 18 maja 2015 roku złożyła Skarbnik Gminy stwierdzając, iż:

Jako Skarbnik Gminy Gomunice oświadczam, że w dniu 3 grudnia 2014 roku wpłynęła dopłata do działki Nr 202/11 położonej w miejscowości Gomunice zbytej przez gminę w przetargu w miesiącu listopadzie 2014 roku w kwocie netto 32.504,47 zł Vat 7.476,03 zł. W związku z powyższym Vat należny za m-c grudzień 2014 r. wynosił 7 797,00 zł.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 18 maja 2015 roku w sprawie wysokości podatku VAT za miesiąc grudzień 2015 roku stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

W zakładowym planie kont, odnośnie konta 229 zapisano, że służy ono do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i PFRON. Powinno być ono prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Ponadto, zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy nr 70/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku wskazano, iż od 2015 roku konto 229 powinno być prowadzone z podziałem na:

- 229- 1 – ZUS pracownika,
- 229- 2 – składka na ubezpieczenie zdrowotne,
- 229- 3 – ZUS płatnika,
- 229- 4 – składka na FP,
- 229- 5 – składki na PFRON.

Na potrzeby kontroli sprawdzono prawidłowość zapisów księgowych za miesiące styczeń – grudzień 2014 roku.

Sprawdzono terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu za 2014 rok. Po przeanalizowaniu poddanych kontroli dokumentów źródłowych oraz wydruków ewidencji księgowej stwierdzono, że ww. pochodne od wynagrodzeń były przekazywane na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do dnia 5-go następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 121)

Terminowość przekazywania składek przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2014 r.	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	Społeczne	24.760,64	05-02-2014	24.760,64	05-02-2014	132/22	
	Zdrowotne	6.902,54	05-02-2014	6.902,54	05-02-2014	132/20	
	Fundusz pracy	1.583,31	05-02-2014	1.583,31	05-02-2014	132/21	
Luty	Społeczne	55.684,94	05-03-2014	55.684,94	05-03-2014	257/3	
	Zdrowotne	14.685,88	05-03-2014	14.685,88	05-03-2014	257/2	
	Fundusz pracy	3.312,41	05-03-2014	3.312,41	05-03-2014	257/4	
Marzec	Społeczne	26.748,11	07-04-2014	26.748,11	07-04-2014	401/3	-
	Zdrowotne	7.299,32	07-04-2014	7.299,32	07-04-2014	401/5	
	Fundusz pracy	1.676,98	07-04-2014	1.676,98	07-04-2014	401/4	
Kwiecień	Społeczne	26.815,20	05.05.2014	26.815,20	05-05-2014	575/4	
	Zdrowotne	7.288,48	05.05.2014	7.288,48	05-05-2014	575/5	
	Fundusz pracy	1.677,66	05.05.2014	1.677,66	05-05-2014	575/3	
Maj	Społeczne	27.433,18	05.06.2014	666,92 26.766,26	30-05-2014 04-06-2014	642/4 735/10	
	Zdrowotne	7.473,63	05.06.2014	7.291,23 182,40	04-06-2014 30-05-2014	735/9 642/3	
	Fundusz pracy	1.716,97	05.06.2014	38,45 1.678,52	30-05-2014 04-06-2014	642/5 735/11	
Czerwiec	Społeczne	25.950,06	07.07.2014	25.950,06	03-07-2014	888/3	
	Zdrowotne	7.285,21	07.07.2014	7.285,21	03-07-2014	888/2	
	Fundusz pracy	1.675,87	07.07.2014	1.675,87	03-04-2014	888/4	
Lipiec	Społeczne	25.352,81	05.08.2014	25.352,87	01-08-2014	1027/15	
	Zdrowotne	7.320,99	05.08.2014	7.320,99	01-08-2014	1027/17	
	Fundusz pracy	1.616,20	05.08.2014	1.616,20	01-08-2014	1027/16	
Sierpień	Społeczne	27.237,80	05.09.2014	27.237,80	04-09-2014	1154/9	
	Zdrowotne	7.410,08	05.09.2014	7.410,08	04-09-2014	1154/11	
	Fundusz pracy	1.772,94	05.09.2014	1.772,94	04-09-2014	1154/10	

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

Wrzesień	Spoleczne	27.143,59	06.10.2014	27.143,59	06-10-2014	1289/5	
	Zdrowotne	7.371,25	06.10.2014	7.371,25	06-10-2014	1289/6	
	Fundusz pracy	1.760,69	06.10.2014	1.760,69	06-10-2014	1289/7	
Październik	Spoleczne	32.578,62	05.11.2014	32.578,62	05-11-2014	1467/9	
	Zdrowotne	8.837,32	05.11.2014	8.837,32	05-11-2014	1467/8	
	Fundusz pracy	2.096,60	05.11.2014	2.096,60	05-11-2014	1467/7	
Listopad	Spoleczne	28.193,06	05.12.2014	28.193,06	03-12-2014	1602/4	
	Zdrowotne	7.644,68	05.12.2014	7.644,68	03-12-2014	1602/2	
	Fundusz pracy	1.828,81	05.12.2014	1.828,81	03-12-2014	1602/3	
Grudzień	Spoleczne	29.186,29	05.01.2015	489,37 30.240,80	18-12-2014 05-01-2015	1667/9 2/2	
	Zdrowotne	10.460,04	05.01.2015	123,38 10.336,66	18-12-2014 05-01-2015	1667/8 2/3	
	Fundusz pracy	2.615,33	05.01.2015	35,53 2.579,80	18-12-2014 05-01-2015	1667/10 2/4	

Kontrolowana jednostka na podstawie art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 roku Dz. U. nr 127, poz. 721) jest zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Na podstawie dokumentacji przedstawionej do kontroli wynika, że w okresie styczeń – grudzień 2014 roku jednostka była zobowiązana i sporządzała deklaracje miesięczne do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Ogółem w 2014 roku na rzecz PFRON przekazano kwotę 27.611,00 zł. Kwota comiesięcznych wpłat na PFRON ujęta w ewidencji księgowej w 2014 roku zgodna jest kwotami do zapłaty wynikającymi z deklaracji.

Wpłaty na PFRON w 2014 roku obrazuje tabela:

Należność za miesiące 2014 r.	Deklaracja miesięcznych wpłat na PFRON		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość	Wskaźnik
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego		
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)	9
Styczeń	INF-1	2.449,00	20-02-2014	2.449,00	20-02-2014	164/3		
Luty	INF-1	2.449,00	20-03-2014	2.449,00	18-03-2014	274/3		
Marzec	INF-1	2.564,00	21-04-2014	2.564,00	16-04-2014	418/4		
Kwiecień	INF-1	2.564,00	20-05-2014	2.564,00	19-05-2014	600/6		
Maj	INF-1	2.564,00	20-06-2014	2.564,00	18-06-2014	756/13		
Czerwiec	INF-1	2.636,00	21-07-2015	2.636,00	18-07-2014	904/3		
Lipiec	INF-1	2.636,00	20-08-2014	2.636,00	14-08-2014	1044/3		
Sierpień	INF-1	2.636,00	22-09-2014	2.636,00	17-09-2014	1176/8		
Wrzesień	INF-1	2.531,00	20-10-2014	2.531,00	20-10-2014	1319/5		

Październik	INF-1	2.531,00	20-11-2014	2.531,00	19-11-2014	1500/11		
Listopad	INF-1	2.531,00	22-12-2014	2.531,00	16-12-2014	1659/29		
Grudzień	INF-1	2.651,00	20-01-2015	2.651,00	19-01-2015	30/3		

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

W zakładowym planie kont zapisano, iż konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z innymi przepisami do wynagrodzeń.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 231 księgowane były następujące operacje:

Konto	Wn	Ma
231	- Wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło - Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych - składek z tytułu ubezpieczeń społecznych opłacanych przez pracowników - składek na dobrowolne ubezpieczenie pracowników (PZU) - zajęć komorniczych - składek i spłat do kasy zapomogowo-pożyczkowej - spłaty rat pożyczki mieszkaniowej udzielonej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych - składek z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego opłacanego przez pracownika - Przelew wynagrodzeń na konta bankowe pracowników	- Naliczenie wynagrodzeń brutto pracowników na podstawie sporządzonych list płac w ciężar kosztów (w korespondencji z kontem 404) - Naliczenie wynagrodzeń brutto z tyt. Umów zlecenia i umów o dzieło ciężar kosztów

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

W zakładowym planie kont zapisano, iż konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Analityka do konta 234 prowadzona powinna być w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułu rozrachunków.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 234 przeprowadzona były operacje

Konto	Wn	Ma
234	- Wypłata udzielonych zaliczek pracownikom z kasy - Przelew udzielonych pożyczek dla pracowników z funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135	- Otrzymane raty pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135 - Rozliczenie wypłaconych zaliczek przez pracowników

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Jednostka

W zakładowym planie kont wskazano, iż konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na

kontach od 201 do 234, konto to może być używane także do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 240 księgowane były następujące operacje:

Konto	Wn	Ma
240 jednostka	- Wyksięgowanie mylnych wpływów – sum do wyjaśnienia - Zwroty wadów przetargowych - Zwroty gwarancji zabezpieczających należyte wykonanie umów - Przelew składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe pracowników (pzu) - Przelew składek i spłat rat pożyczek potrąconych na liście płac do kasy zapomogowo-pożyczkowej - Przelew potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu zajęć komorniczych - Przelew potrąceń z tyt. rat pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych dokonanych na liście płac. - Prowizje bankowe od sum depozytowych. - Przelew ryczałtu dla Przewodniczącego Rady i Z-cy Przewodniczącego Rady. - Wypłata prowizji za inkaso zobowiązań pieniężnych. - Przelew zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.	- Mylne wpływy – sumy do wyjaśnienia - Wpływ wadów przetargowych - Wpływ gwarancji zabezpieczających należyte wykonanie umów - Wpływ dochodów za udostępnienie danych osobowych - Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu składek na dobrowolne ubezpieczenie pracowników (pzu) - Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu zajęć komorniczych - Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu zajęć komorniczych - Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika dokonywanych na liście płac z tytułu rat pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych. - naliczenie w koszty decyzji przyznającej zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. - Naliczenie w koszty ryczałtu dla Przewodniczącego Rady Gminy i Z-cy Przewodniczącego Rady Gminy

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki - Organ

W zakładowym planie kont zapisano, iż konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250 i 260.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 240 księgowane były następujące operacje:

Konto	Wn	Ma
240 organ	- Wyksięgowanie mylnych wpływów – sum do wyjaśnienia - Przekazanie rozliczonych dochodów za udostępnienie danych osobowych na: - rachunek urzędu wojewódzkiego - na rachunek urzędu gminy - Przelew kapitalizacji odsetek naliczonych przez bank od środków na rachunku budżetu do jednostki. - Przelew kosztów komorniczych na rachunek GOPS - Pobranie odsetek przez bank od udzielonego kredytu w rachunku bieżącym.	- Mylne wpływy – sumy do wyjaśnienia - Wpływy dochodów za udostępnienie danych osobowych - Naliczenie przez bank kapitalizacji odsetek od środków na rachunku budżetu. - Otrzymałe koszty komornicze. - Otrzymałe refundacje kapitalizacji odsetek

V. GOSPODARKA KASOWA

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

W Urzędzie Gminy w Gomunicach obsługę kasy powierzono Magdalenie Matak – księgowej, zatrudnionej w Urzędzie na podstawie umowy o pracę od dnia 7 maja 2007 roku (ostatni zakres czynności od dnia 7 maja 2007 roku).

(...)³.

Instrukcja kasowa

Instrukcja kasowa wprowadzona została jako załącznik nr 2 do zarządzenia nr 35/2008 Wójta Gminy Gomunice z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie instrukcji określającej dokumentację przyjętych zasad rachunkowości, instrukcji kasowej oraz instrukcji sporządzania, kontroli i obiegów dowodów księgowych.

Zgodnie z Instrukcją - w kasie może być przechowywany niezbędny zapas gotówki na wydatki bieżące (pogotowie kasowe), gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki, gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych. Maksymalny stan gotówki w kasie nie może przekroczyć 10.000,00 zł.

Wszystkie operacje kasowe muszą być udokumentowane dowodami kasowymi: wpłaty gotówkowe - kwit z kwitariusza K-103; wypłaty – dowodami źródłowymi takimi jak: listy płac, wnioski o wypłatę zaliczek, rozliczenia zaliczek, rachunki/faktury zakupu, dowody wpłat na rachunki bankowe, pokwitowania wpłat, listy wypłat np. delegacji służbowych, diet radnych, sołtysów, listy wypłaty stypendiów i inne dokumenty zatwierdzone przez Kierownika jednostki. Zgodnie z uregulowaniami Instrukcji odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na rozchodowym dowodzie w sposób trwały, podając kwotę oraz datę jej otrzymania, zamieszczając swój podpis.

Kasjer rejestruje obroty kasowe w raporcie kasowym sporządzonym w dwóch egzemplarzach. Do raportu kasowego powinny być wpisane wszystkie dowody kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówki w danym dniu. Gotówka nie udokumentowana przychodowymi dowodami kasowymi stanowi nadwyżkę kasową, podlegającą przekazaniu na dochody budżetowe w ciągu 30 dni od daty jej stwierdzenia. Dowody kasowe wpłat i wypłat mogą być ujmowane w raporcie kasowym zbiorczo, na podstawie odpowiednich zestawień wpłat i wypłat gotówkowych jednorodnych operacji gospodarczych.

Zgodnie z Instrukcją, raporty kasowe prowadzone są odrębnie dla Urzędu Gminy i dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, dla którego Urząd prowadzi obsługę finansowo-księgową. Raporty kasowe sporządzane są komputerowo; do tego celu służy program „KASA” firmy INFO-SYSTEM R. i T. Groszek s.c.

Zgodnie z Instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Gomunicach, stanowiącą załącznik nr 4 do zarządzenia nr 35/2008 Wójta Gminy – pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest kasjer lub w razie jego nieobecności – osoba zastępująca kasjera. W kontrolowanej jednostce do druków ścisłego

³ 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.

zarachowania zalicza się: чеки gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, kwitariusze przychodowe K-104, kontokwitariusze i arkusze spisu z natury. Zgodnie z Instrukcją druki ścisłego zarachowania powinny być przechowywane w kasie pancерnej, znajdującej się w pomieszczeniu kasowym. Druki podlegają inwentaryzacji nie rzadziej niż raz w roku.

W dniu 26 maja 2015 roku przeprowadzono kontrolę kasy w Urzędzie Gminy w Gomunicach.

Protokół kontroli kasy z dnia 26 maja 2015 roku stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

W kontrolowanej jednostce prowadzone były następujące raporty kasowe:

- Dochody (przychody saldo A),
- Opłaty za gospodarowanie odpadami (saldo K),
- Wydatki (saldo B),
- Wydatki GOPS (saldo C),
- Dochody GOPS (saldo G).

Raporty kasowe sporządzane były za okresy jedno- lub kilkudniowe.

Kontrolą prawidłowości sporządzania raportów kasowych i dokumentowania operacji kasowych objęto raporty kasowe dochodów i wydatków Urzędu Gminy z miesiąca marca 2014 roku, a mianowicie:

- nr 2014/0031 z dnia 14 marca 2014 roku,
- nr 2014/0032 z dnia 17 marca 2014 roku,
- nr 2014/0034 z dnia 20 marca 2014 roku,
- nr 2014/0036 z dnia 24 marca 2014 roku,
- nr 2014/0037 z dnia 25 marca 2014 roku.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku jest czek, na podstawie, którego pobrano gotówkę. Suma wynikająca z cheku wprowadzana jest do raportu kasowego po stronie przychodu, w dniu jej pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci faktur, list płac oraz poleceń wyjazdu służbowego. Wszystkie dowody zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Prawidłowość udzielania zaliczek

W obecnie obowiązującej instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Gomunicach, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy nr 25/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku zostały określone zasady udzielania zaliczek w rozdziale § 30 ust 1.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w 2014 roku została udzielona zaliczka stała na rzecz kierowcy samochodu służbowego/konserwatora.

Wniosek o zaliczkę z tytułu zakupu paliwa oraz części do drobnych napraw samochodu w kwocie 300,00 zł złożono w dniu 7 stycznia 2014 roku, dodatkowo w dniu 8 lipca 2014 roku z tego samego tytułu złożono wniosek w kwocie 500,00 zł.

W dniach 19 i 24 grudnia 2014 roku dokonano rozliczenia zaliczek.

Ponadto szczegółowej kontroli poddano zaliczki celowe udzielone:

- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku do spraw gospodarki nieruchomościami - zaliczka z dnia 11 lipca 2014 roku w kwocie 1.400,00 zł,
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku do spraw gospodarki nieruchomościami - zaliczka z dnia 4 grudnia 2014 roku w kwocie 1.200,00 zł,
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pracy do spraw ewidencji ludności, spraw obronnych i zarządzania kryzysowego - zaliczka z dnia 27 listopada 2014 roku w kwocie 1.100,00 zł,
- Sekretarzowi Gminy - zaliczka z dnia 17 stycznia 2014 roku w kwocie 3.000,00 zł,
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku do spraw gospodarki nieruchomościami - zaliczka z dnia 29 grudnia 2014 roku w kwocie 1.000,00 zł.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych stwierdzono:

- wszystkie wnioski o zaliczkę zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez uprawnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy,
- wypłata zaliczek z kasy Urzędu była ewidencjonowana w raporcie kasowym,
- na wszystkich wnioskach o zaliczkę określono termin ich rozliczenia,
- zaliczki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem,
- zwrot niewykorzystanych części zaliczek był wpłacany bezpośrednio do kasy Urzędu,
- rozliczenia zaliczek były podpisane przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy,
- zaliczki rozliczono terminowo - w terminie miesiąca od daty pobrania - zaliczki jednorazowe oraz przed dniem 28 grudnia - zaliczkę stałą, stosownie do zapisów instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Gomunicach.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Plan dochodów budżetu Gminy w 2014 roku kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	16 426 323,64	16 276 822,36
Dochody bieżące	16 105 026,38	16 054 603,25
Dochody majątkowe	321 297,26	222 219,11
Dotacje	2 741 563,64	2 720 202,65
z tego:		
- z budżetu Wojewody	2 353 029,06	2 341 944,03
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)	WFOŚ i GW 108 093,00	107 866,52

- z Urzędu Marszałkowskiego, w tym:	183 537,58	175 254,11
- na realizację zadań przy współudziale środków z Unii Europejskiej	183 537,58	175 254,11
- z Powiatu Radomszczańskiego	-	-
- z Ministerstwa Finansów, w tym:		
- na realizację zadań przy współudziale środków z Unii Europejskiej	-	-
Środki zagraniczne	-	-
PRZYCHODY	58 295,93	58 295,93
z tego:		
Kredyty i pożyczki	-	-
Wolne środki	58 295,93	58 295,93
Inne (np. prywatyzacja)		

Wydatki i rozchody budżetu

Plan wydatków budżetu Gminy w 2014 roku kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	16 038 994,57	15 737 332,83
z tego:		
Wydatki majątkowe	832 862,89	821 404,35
Wydatki bieżące	15 206 131,68	14 915 928,48
ROZCHODY	445 625,00	445 625,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	445 625,00	445 625,00

Wieloletnia prognoza finansowa

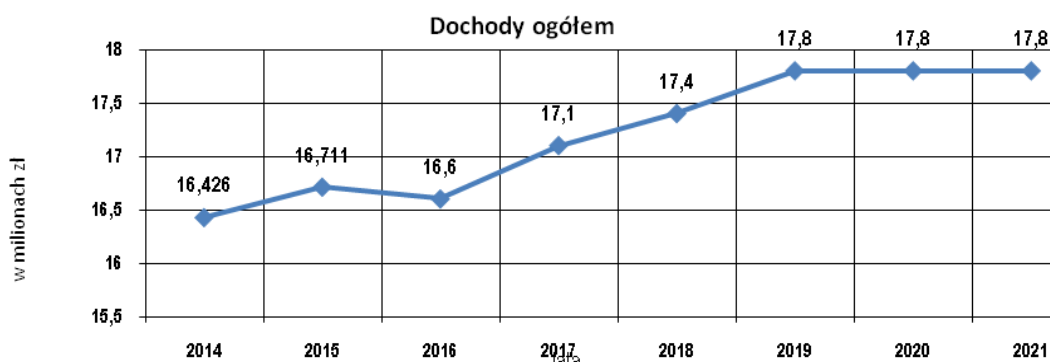
W dniu 29 stycznia 2014 roku Rada Gminy Gomunice uchwałą nr XXXII/206/2014 przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Gomunice na lata 2014-2021.

W dniu 30 stycznia 2015 roku Rada Gminy Gomunice uchwałą nr VI/19/2015 przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Gomunice na lata 2015-2021.

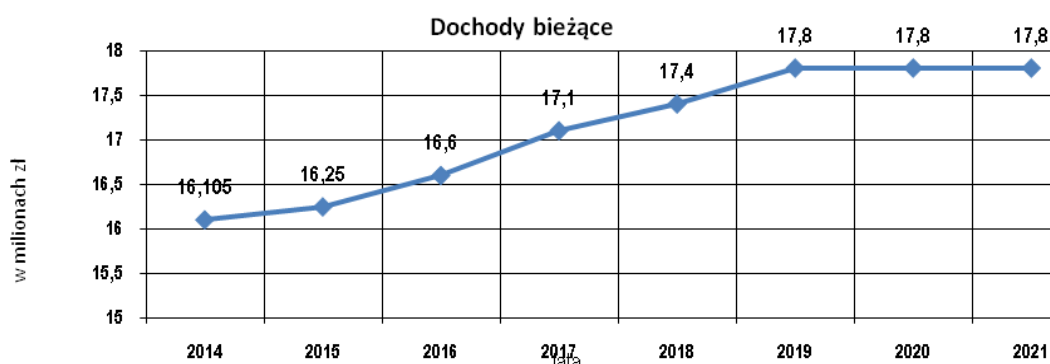
Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową obowiązującą na dzień 1 stycznia 2015 roku, to jest przyjętą uchwałą nr V/14/2014.

Wieloletnią Prognozę Finansową objęto lata 2015 – 2021 zgodnie z planowanym harmonogramem spłat rat kredytów i pożyczek.

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody ogółem Gminy Gomunice przedstawiają się następująco:



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody bieżące Gminy Gomunice przedstawiają się następująco:



Wzrost dochodów ogółem oraz dochodów bieżących za lata 2014 -2021 nie przekraczał granicy 5%.

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody majątkowe ze sprzedaży majątku prognozowane były w kwocie 130.000 zł w 2014 roku i w kwocie 50.000 zł w 2015 roku, natomiast nie występują w latach kolejnych.

Ponadto zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje prognozowane były w kwocie 179.697,26 zł w 2014 roku i w kwocie 411.345,45 zł w 2015 roku, natomiast nie występują w latach kolejnych

W dniu 2 czerwca 2015 roku w związku z zapytaniem kontrolującego o planowane dochody majątkowe Gminy, Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

W budżecie gminy w roku 2014 zaplanowano kwotę 130.000,00 zł z tytułu sprzedaży majątku, wykonanie natomiast wynosiło 35.350,00 zł, była to jedna z 3 nieruchomości, która została sprzedana w pierwszym postępowaniu przetargowym. W przypadku drugiej działki odbyły się dwa postępowania przetargowe, które zakończyły się wynikiem negatywnym. W przypadku trzeciej działki sprzedaż została przesunięta na rok 2015.

W 2014 roku Gmina Gomunice otrzymała środki na inwestycje w kwocie 175 254,11 zł z czego:

- kwota 125.628,28 zł dotyczyła refundacji poniesionych wydatków w latach 2009-2010 na zadania „Termomodernizacja Budynku Urzędu Gminy w Gomunicach w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 na podstawie umowy o dofinansowanie Projektu Nr.UDA-RPLD.02.06.00-00-020/09-00 z dnia 28 sierpnia 2014 r.

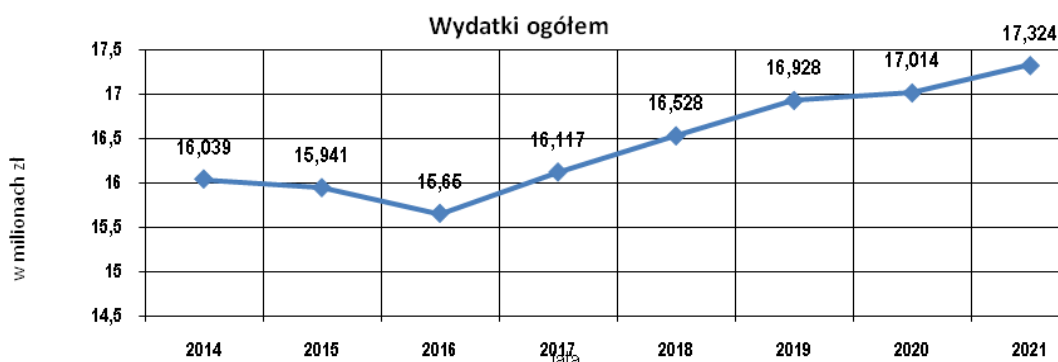
- kwota 49.625,83 zł dotyczyła środków na dofinansowanie własnych inwestycji w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” na zadanie „Doposażenie

placu zabaw przy Przedszkolu w Gomunicach wraz z zakupem i montażem urządzeń siłowni zewnętrznych” na podstawie umowy Nr. 01418-6930-UMO530139/13 z dnia 1 kwietnia 2014 r.

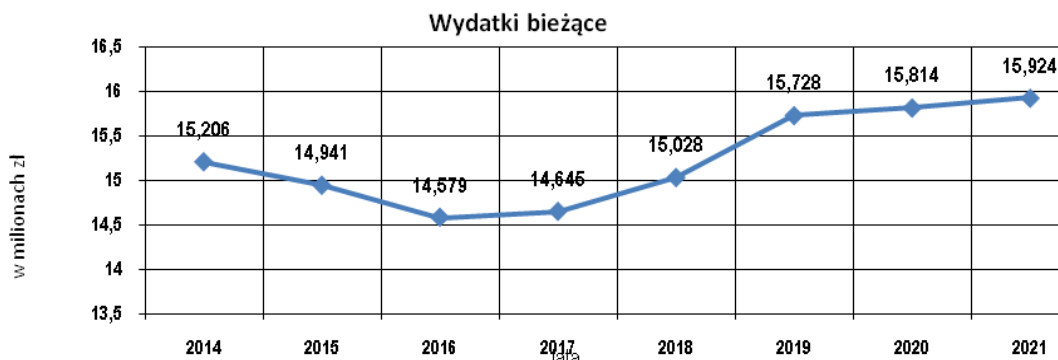
Na 2015 r. zaplanowano w budżecie z tytułu sprzedaży majątku kwotę 50.000,00 zł, dotyczyła działek, które nie zostały sprzedane w roku 2014. Natomiast kwota 411.345,45 zł dotyczy środków na dofinansowanie własnych inwestycji tj. zadania „Termomodernizacja Budynku Urzędu Gminy w Gomunicach” na podstawie podpisanej umowy w sierpniu 2014 r.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 2 czerwca 2015 roku w sprawie dochodów majątkowych Gminy w 2014 i 2015 roku stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki ogółem Gminy Gomunice przedstawiają się następująco:



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki bieżące Gminy Gomunice przedstawiają się następująco:



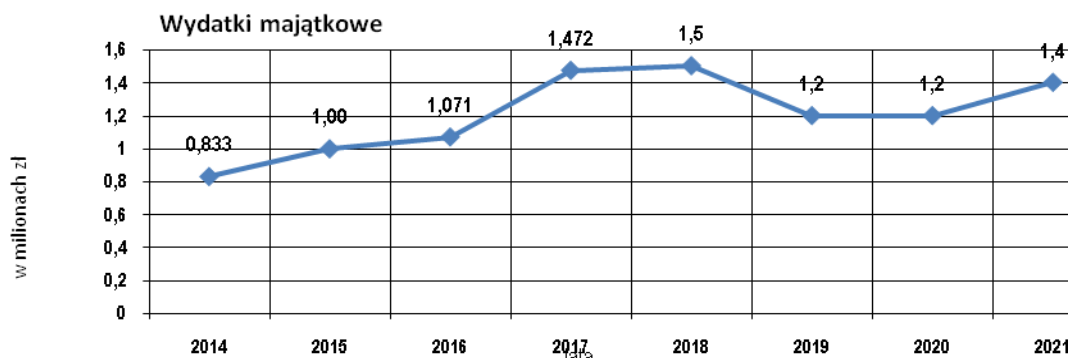
W związku z zapytaniem kontrolujących o spadek wydatków bieżących w latach 2015-2016 Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

Spadek wydatków bieżących w latach 2015-2016 przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na dzień 1 stycznia 2015 r. wynikał z następujących zadań:

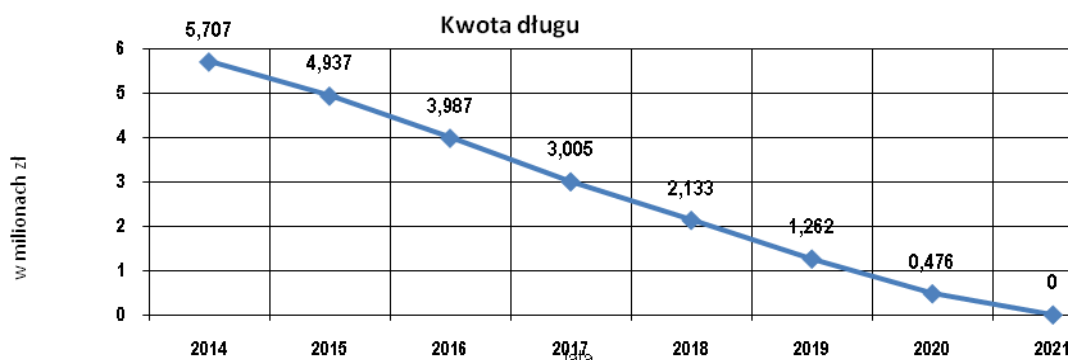
1. Likwidacji zakładu budżetowego gminy
2. Zmiany arkusza organizacyjnego w jednostkach oświatowych powodująca zmniejszenie wydatków bieżących oraz zmiana przewoźnika obsługującego dowóz uczniów do szkół o około 50%
3. Reorganizacja w Urzędzie Gminy.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy w sprawie zmniejszenia wydatków bieżących w latach 2015-2016 stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

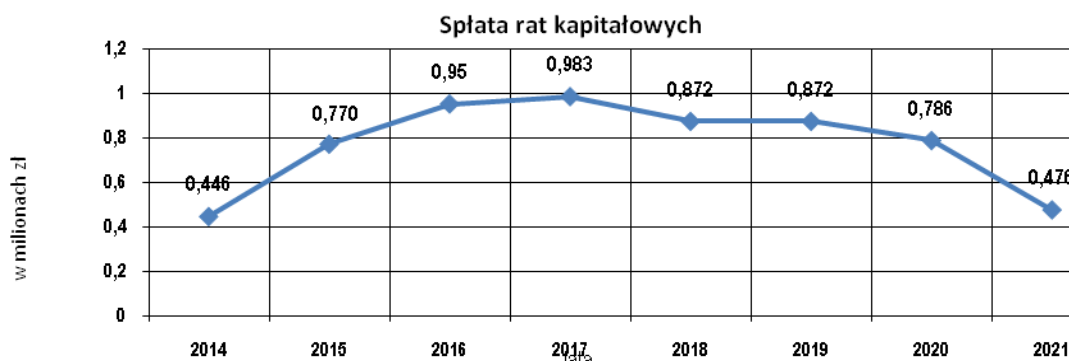
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki majątkowe Gminy Gomunice przedstawiają się następująco:



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową kwota długu Gminy Gomunice przedstawia się następująco:



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową rozchody budżetu z tytułu spłaty rat kapitałowych z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych Gminy Gomunice przedstawiają się następująco:



Odnosząc się do prognozowanych kwot spłat rat kapitałowych kontrolujący wskazują, iż:

- kwota rozchodów z tytułu spłaty rat od kredytów i pożyczek w 2014 roku wyniosła 445 625,00,
- kwota rozchodów z tytułu spłaty rat od kredytów i pożyczek w latach 2015 – 2021, zgodnie z zawartymi umowami kształtowała się jako:

ROK	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Umowa kredytowa							

Kredyt w GBW S.A. Sieradz -umowa 1/S/UG/ORK/UK/2010 oraz aneks Nr.1	254 375,00	474 000,00	474 000,00	474 000,00	474 000,00	474 000,00	475 625,00
Pożyczka WFOŚiGW w Łodzi - umowa 67/OWP/2010	60 000,00	60 000,00	73 150,90	61 878,72	61 878,72	61 878,66	
Kredyt w ESBank Bank Spółdzielczy w radomsku-umowa ZP.272.3.2011 oraz aneksy Nr.1/2013i Nr.2/2013	200 000,00	200 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	
Kredyt BGŻ SA-umowa Nr.ZP.272.6.2011	85 625,00	85 625,00	85 625,00	85 625,00	85 625,00		
Kredyt w Banku Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Tryb.- Oddział Dobryszczy-umowa nr.52/2012	100 000,00	100 000,00	100 000,00				
Kredyt w ESBank Bank Spółdzielczy Radomsko -umowa Nr.KR-12-01730 aneks Nr.1/2013 i Nr.2/2013	100 000,00						
RAZEM	800 000,00	919 625,00	982 775,90	871 503,72	871 503,72	785 878,66	475 625,00

Wobec stwierdzonej rozbieżności w planowanej wysokości rozchodów za 2015 i 2016 rok, Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

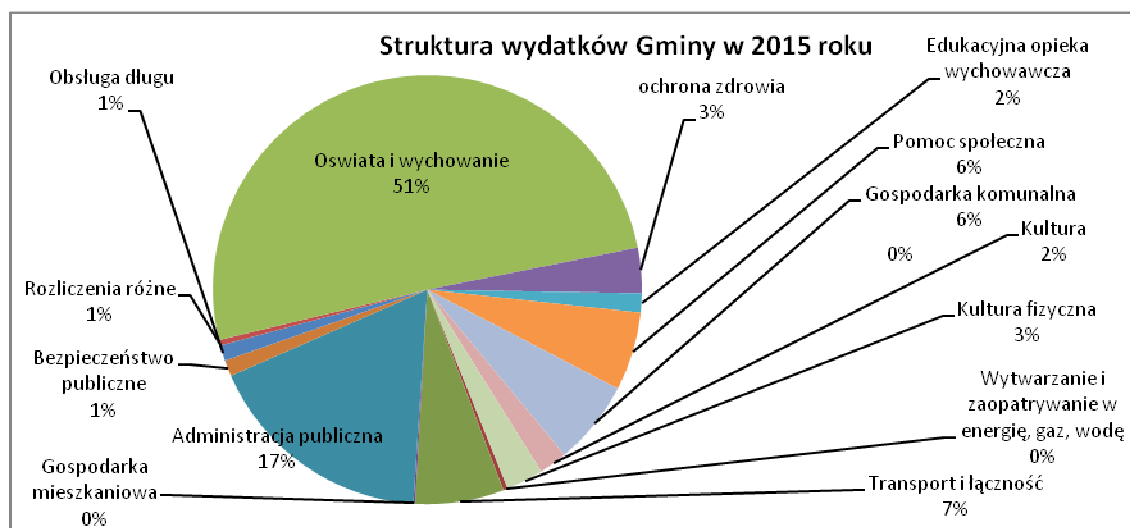
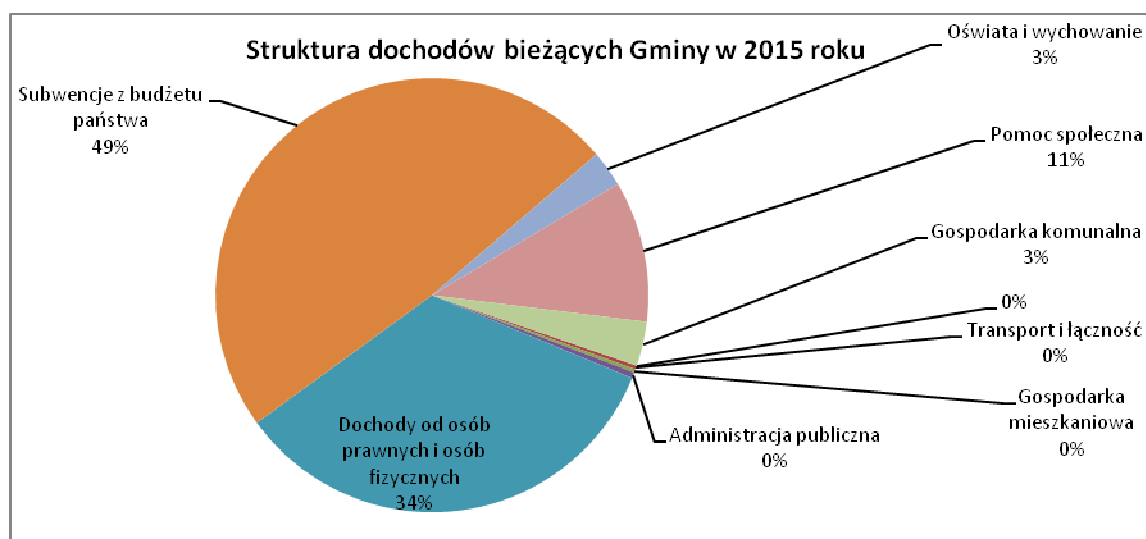
Na podstawie Uchwały Nr V/14/2014 Rady Gminy Gomunice dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021 ujęto spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 770.000,00 zł, gdyż w roku 2014 podjęto wstępne rozmowy z bankami o możliwości przeniesienia terminu spłaty rat kredytów przypadających na dzień 31.12.2015 r. na rok 2016 i 2017.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice dotyczące planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w roku 2015 stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień w zakresie Wieloletniej Prognozy Finansowej kontrolujący podkreślają, iż zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych podstawowym warunkiem prawidłowości przyjęcia uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej jest realizm wielkości finansowych w niej zawartych. Prognozowane ograniczenie wydatków bieżących w najbliższych latach wymaga konsekwencji w realizacji przewidywanych działań, natomiast zmiany w harmonogramach spłat rat kredytów i pożyczek świadczą o trudnościach Gminy z spełnianiem limitów określanych przez wskaźnik z art. 234 ustawy o finansach publicznych.

Struktura dochodów i wydatków Gminy

Zgodnie z uchwałą nr VI/18/2015 Rady Gminy Gomunice z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gomunice na 2015 rok planowana struktura dochodów i wydatków Gminy przedstawia się następująco:



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

W oparciu o dokumentację dotyczącą 2014 roku tj.: sprawozdanie Rb-28S, karty wydatków Gminy Gomunice, uchwały Rady Gminy Gomunice w sprawie zmian w budżecie – sprawdzono przestrzeganie zasady gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w następujących działach, rozdziałach i klasyfikacji budżetowej:

- 010/01010/6050 - Rolnictwo i łowiectwo - Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,
- 010/01095/4430 - Rolnictwo i łowiectwo - Pozostała działalność- Różne opłaty i składki,
- **600/60016/4210 – Transport i łączność - Drogi publiczne gminne - Zakup materiałów i wyposażenia,**

- 600/60016/4600 – Transport i łączność - Drogi publiczne gminne - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
- 700/70005/4260 – Gospodarka mieszkaniowa - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - Zakup energii,
- **700/70005/4300 - Gospodarka mieszkaniowa - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - Zakup usług pozostałych,**
- 750/75023/4260 – Administracja publiczna - Urzędy gmin – Zakup energii,
- 750/75023/4260 – Administracja publiczna - Urzędy gmin – Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej,
- 754/75412/4210 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - Ochotnicze straże pożarne - Zakup materiałów i wyposażenia,
- 754/75495/6060 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - Pozostała działalność - Zakup materiałów i wyposażenia,
- 754/75495/6060 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - Pozostała działalność - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych,
- 801/80104/4300 - Oświata i wychowanie – Przedszkola - Zakup usług pozostałych,
- 851/85154/4210 - Ochrona zdrowia - Przeciwdziałanie alkoholizmowi - Zakup materiałów i wyposażenia,
- 900/90013/4300 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - Schroniska dla zwierząt - Zakup usług pozostałych,
- 926/92695/2820 – Kultura fizyczna - Pozostała działalność - Zakup materiałów i wyposażenia.

600/60016/4210 – TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ - DROGI PUBLICZNE GMINNE - ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA

Zgodnie z uchwałą nr XXXII/205/2014 Rady Gminy Gomunice z dnia 29 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gomunice na 2014 rok w dziale 600, rozdziale 60016, paragrafie 4210 przewidziano wydatki w wysokości 19.000 zł.

Zarządzeniem nr 8/2014 z dnia 31 stycznia 2014 roku Wójt Gminy dokonał zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok. Zgodnie ze wskazanym zarządzeniem w dziale 600 rozdziale 60016, paragrafie 4210 przewidziano wydatki w wysokości 59.000 zł (zwiększenie o kwotę 49.000 zł).

Zarządzeniem nr 28/2014 z dnia 19 maja 2014 roku Wójt Gminy dokonał zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok. Zgodnie ze wskazanym zarządzeniem w dziale 600 rozdziale 60016, paragrafie 4210 przewidziano wydatki w wysokości 50.000 zł (zmniejszenie o kwotę 9.000 zł).

Zarządzeniem nr 34/2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku Wójt Gminy dokonał zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok. Zgodnie ze wskazanym zarządzeniem w dziale 600 rozdziale 60016, paragrafie 4210 przewidziano wydatki w wysokości 40.000 zł (zmniejszenie o kwotę 10.000 zł).

Zgodnie z przedstawionym kontrolującemu wydrukiem obrotów na Klasyfikacjach Wydatków wydatki Gminy Gomunice dla działu 600 rozdziale 60016, paragrafu 4210 przedstawiały się jako:

Lp	Data	Operacja	Faktura nr	Kwota	Saldo środków w 600/60016/4210
1	01-01-2014	Księgowanie planu		+19.000,00	+19.000,00

2	20-01-2014	Tłuczeń torowy - kruszywo	1/2014	- 10.000,00	+ 9.000,00
3	24-01-2014	Oznakowanie dróg i ulic	322/13	- 1.368,01	+ 7.631,99
4	31-01-2014	Zmiana planu – zarządzenie 8/2014		+40.000,00	+ 47.631,99
5	12-02-2014	Tłuczeń torowy - kruszywo	1/2014	- 23.211,23	+ 24.420,76
6	26-02-2014	Odsetki za opóźnienia w zapłacie	NS 58	- 764,23	+ 23.656,53
7	19-05-2014	Zmiana planu – zarządzenie 28/2014		- 9.000,00	+ 14.656,53
8	26-06-2014	Zmiana planu – zarządzenie 34/2014		-10.000,00	+ 4.656,53
9	01-08-2014	Zakup kostki brukowej i obrzeży	11/07/2014	- 1.743,52	+ 2.913,01
10	09-09-2014	Transport żużla	f/000116/07/14	- 6.670,71	- 3.757,70
11	11-09-2014	Zmiana planu – uchwała XXXVI/246/2014		+11.679,26	+ 7.921,56

W wyniku analizy dokumentów źródłowych, oraz zapisów w ewidencji księgowej ustalono, iż na dzień 9 września 2014 roku w budżecie Gminy we wskazanym paragrafie zabezpieczono środki w wysokości 40.000 zł (wynikające z uchwały budżetowej Gminy Gomunice na 2014 rok w kwocie 19.000 zł, zarządzenia Wójta Gminy z dnia 31 stycznia 2014 roku – zwiększenie o kwotę 40.000 zł, zarządzenia Wójta Gminy z dnia 19 maja 2014 roku – zmniejszenie o kwotę 9.000 zł, zarządzenia Wójta Gminy z dnia 26 czerwca 2014 roku – zmniejszenie o kwotę 10.000 zł), z czego wydatkowano kwotę 37.086,99 zł (na podstawie dokumentów zestawionych w tabeli powyżej – pozycje: 2, 3, 5, 6, 9). Wobec czego wydatkowanie przez Wójta Gminy Jerzego Sewerynka, przy aprobachce Skarbnika Gminy – Jolanty Popiołek, w dniu 9 września 2014 roku kwoty 6.670,71 zł z tytułu zapłaty faktury F/000116/07/14 wystawionej przez firmę Transport towarowy, handel opałem Mirosław Stasiak, należy traktować jako działanie z naruszeniem art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (przekroczenie o kwotę 3.757,70 zł, trwające do dnia 11 września 2014 roku – to jest 2 dni).

Przekroczenie ustało w związku ze zmianą w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok dokonaną uchwałą nr XXXVI/246/2014 Rady Gminy Gomunice z dnia 11 września 2014 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok w dziale 600, rozdziale 60016, paragrafie 4210 wydatki zwiększono o kwotę 11.679,26 zł.

Akta kontroli strony nr 1-35: uchwała nr XXXII/205/2014 Rady Gminy Gomunice z dnia 29 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gomunice na 2014 rok, Zarządzenie nr 8/2014 z dnia 31 stycznia 2014 roku Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok, Zarządzenie nr 28/2014 z dnia 19 maja 2014 roku Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok, Zarządzenie 34/2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok, wydruki obrotów, faktura 1/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura 322/13 z dnia 19 listopada 2013 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, nota odsetkowa nr NS 58 z dnia 21 listopada 2013 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura 11/07/2014 z dnia 4 lipca 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura f/000116/07/14 z dnia 29 lipca 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, uchwała nr XXXVI/246/2014 Rada Gminy Gomunice z dnia 11 września 2014 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok

700/70005/4300 - GOSPODARKA MIESZKANIOWA - GOSPODARKA GRUNTAMI I NIERUCHOMOŚCIAMI - ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH

Zgodnie z uchwałą nr XXXII/205/2014 Rady Gminy Gomunice z dnia 29 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gomunice na 2014 rok w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 4300 przewidziano wydatki w wysokości 10.000 zł.

Uchwałą nr XXXII/238/2014 Rady Gminy Gomunice z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 4300 wydatki zwiększono o kwotę 2.000 zł.

Zarządzeniem nr 34/2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku Wójt Gminy dokonał zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok. Zgodnie ze wskazanym zarządzeniem wydatki w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 4300 wynosiły 11.000 zł (zmniejszenie o kwotę 1.000 zł).

Zgodnie z przedstawionym kontrolującemu wydrukiem obrotów na Klasyfikacjach Wydatków wydatki Gminy Gomunice dla działu 700, rozdziału 70005, paragrafu 4300 przedstawiały się jako:

Lp	Data	Operacja	Faktura nr	Kwota	Saldo środków w 700/70005/4300
1	01-01-2014	Księgowanie planu		+10.000,00	+10.000,00
2	16-01-2014	Sporządzenie operatu szacunkowego nieruchomości zabudowanej – Słowackiego 10	122/2013	- 2 460,00	+ 7.540,00
3	24-01-2014	Sporządzenie aktu notarialnego 9040/2013	348/2013	- 3.472,42	+ 4.067,58
4	29-01-2014	Oplata za ścieki – Armii Krajowej 32	FV/28/2014	- 4,06	+ 4.063,52
5	26-02-2014	Oplata za ścieki – budynek GBP	FV/128/2014	- 8,31	+ 4.055,21
6	26-03-2014	Oplata za ścieki – Armii Krajowej 32	FV/236/2014	- 6,18	+ 4.049,03
7	25-04-2014	Mapa podziału nieruchomości – Karkoszki (nr 308)	1/2014	- 2.200,00	+ 1.849,03
8	25-04-2014	Typowanie oraz kontrola drożności przewodów kominowych	31/03/2014	-500,00	+ 1.349,03
9	08-05-2014	Kontrola drożności przewodów kominowych w budynku GBP	13/04/2014	-250,00	+ 1.099,03
10	08-05-2014	Sporządzenie aktu notarialnego 1251/2014	29/2014	- 829,92	+ 269,11
11	26-05-2014	Oplata za ścieki – budynek GBP	FV/506/2014	- 18,52	+ 250,59
12	25-06-2014	Oplata za ścieki – budynek GBP	FV/663/2014	- 4,63	+ 245,96
13	26-06-2014	Zmiana Planu – uchwała XXXV/238/2014		+ 2.000,00	+ 2.245,96
14	26-06-2014	Zmiana planu – zarządzenie 34/2014		- 1.000,00	+ 1.245,96
15	25-07-2014	Oplata za ścieki – Armii Krajowej 32	FV/860/2014	- 16,02	+ 1.229,94
16	01-08-2014	Mapa podziału nieruchomości – Gomunice (nr 202/9)	3/2014	-3.500,00	- 2.270,06
17	29-08-2014	Oplata za ścieki – Armii Krajowej 32	FV/1079/2014	- 7,92	- 2.277,98
18	01-09-2014	Mapa do celów prawnych	3/8/2014	- 2.091,00	- 4.368,98
19	11-09-2014	Zmiana planu – zarządzenie 44/2014		+ 10,000	+ 5.631,02

W wyniku analizy dokumentów źródłowych, oraz zapisów w ewidencji księgowej ustalono, iż na dzień 1 sierpnia 2014 roku w budżecie Gminy we wskazanym paragrafie zabezpieczono środki w wysokości 11.000 zł (wynikające z uchwały budżetowej Gminy Gomunice na 2014 rok w kwocie 10.000 zł, zmiany uchwały budżetowej z dnia 26 czerwca 2014 roku – zwiększenie o kwotę 2.000 zł , oraz zarządzenia Wójta Gminy z dnia 26 czerwca 2014 roku – zmniejszenie o kwotę 1.000 zł), z czego wydatkowano kwotę 9.770,06 zł (na podstawie dokumentów zestawionych w tabeli powyżej – pozycje 2 do 12 oraz 15) wobec czego wydatkowanie przez Wójta Gminy Jerzego Sewerynka, przy aprobachce Skarbnika Gminy – Jolanty Popiołek w dniu 1 sierpnia 2014 roku kwoty 3.500,00 zł z tytułu zapłaty rachunku nr 3/2014, wystawionego przez firmę GEO-EKSPERT Barbara Bukowska-Brylik, należy traktować jako działanie z naruszeniem art. 254 pkt 3 ustawy finansach publicznych (przekroczenie o kwotę 2.270,06 zł, trwające do dnia 11 września 2014 roku – to jest 41 dni). Dodatkowo zauważyć należy, iż wskazane przekroczenie na skutek kolejnych wydatków dokonanych z wskazanego paragrafu (kwoty: 7,92 zł– Oplata za ścieki – Armii Krajowej 32, 2.091,00 zł – Mapa do celów prawnych) przez Wójta Gminy przy aprobachce

Skarbnika Gminy doprowadziło do zwiększenia przekroczenia do kwoty 4.368,98 zł na dzień 1 września 2014 roku.

Przekroczenie ustało w związku ze zmianą w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok dokonaną zarządzeniem Wójta Gminy nr 44/2014 z dnia 11 września 2014 roku, gdzie wydatki w dziale 700, rozdziale 70005, paragrafie 4300 zwiększono o kwotę 10.000 zł (do kwoty 21.000 zł).

Akta kontroli strony nr 36-118: uchwała nr XXXII/205/2014 Rady Gminy Gomunice z dnia 29 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gomunice na 2014 rok, Uchwała nr XXXII/238/2014 Rady Gminy Gomunice z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok, Zarządzenie 34/2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok, Zarządzenie 44/2014 z dnia 11 września 2014 roku Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok, wydruki obrotów, faktura nr 122/2013 z dnia 25 listopada 2013 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura nr 348/2013 wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura FV/28/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura FV/128/2014 z dnia 4 lutego 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura FV/236/2014 z dnia 4 marca 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, rachunek nr 1/2014 z dnia 14 marca 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura nr 31/03/2014 z dnia 27 marca 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura nr 13/04/14 z dnia 3 kwietnia 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura nr 29 z dnia 29 kwietnia 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura FV/506/2014 z dnia 7 maja 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura FV/663/2014 z dnia 3 czerwca 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura FV/860/2014 z dnia 2 lipca 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, rachunek nr 3/2014 z dnia 10 lipca 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura FV/1079/2014 z dnia 5 sierpnia 2014 roku wraz z potwierdzeniem przelewu, faktura nr 3/8/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 roku wraz z raportem kasowym, zarządzenie Wójta Gminy nr 44/2014 z dnia 11 września 2014 roku, klasyfikacja wydatków oraz obroty planu wydatków dla 700/70005/4300.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Kontrolowana jednostka opracowała zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w oparciu o rozporządzenie 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). W obecnie obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 35/2008 Wójta Gminy Gomunice z dnia 31 grudnia 2008 roku, zmienionych zarządzeniem nr 50/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku i zarządzeniem nr 40/2011 z dnia 10 października 2011 roku, uregulowano między innymi zasady prowadzenia konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Ponadto w kontrolowanej jednostce funkcjonowało konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i konto 130 „Rachunek bieżący urzędu”, których zasady obowiązywania zostały szczegółowo opisane w ww. polityce rachunkowości.

Sprawdzono sposób księgowania następujących operacji przy użyciu ww. kont:

Wn 221-1, Ma 720 – przypis należności z tytułu podatku od nieruchomości wraz z klasyfikacją dział 756 rozdział 75615 § 0310,

Wn 130, Ma 221-1-1 – wpłata podatku od nieruchomości od osób prawnych wpłaconego WB nr 62/5 w kwocie 7.418,00 zł z klasyfikacją dział 756 rozdział 75615 § 0310.

Nieprawidłowości z powyższym zakresie nie stwierdzono.

Sprawami z zakresu łącznego zobowiązania pieniężnego (wymiar, wpłaty oraz czynności windykacyjne) w Urzędzie Gminy w Gomunicach zajmowały się Maria Łukaszevska i Anna Skalik, a z zakresu podatku od środków transportowych - Ewa Kubicz.

Kontroli poddano sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2014 rok, stwierdzając, co następuje:

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych

W sprawozdaniu Rb-27S – o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 440.834,29 zł (w podatku od nieruchomości osób fizycznych na kwotę 220.063,90 zł, w podatku od nieruchomości osób prawnych na kwotę 220.770,39 zł);
- skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego na kwotę 0,00 zł (Rada Gminy nie wprowadziła obniżenia górnych stawek podatku);
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 69.242,47 zł (osoby fizyczne 43.944,28 zł, osoby prawne – 25.298,19 zł);

Powyższe kwoty wykazane w Rb-27S były zgodne z kwotami podanymi w Rb-PDP.

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące powierzchni nieruchomości przyjętych do opodatkowania, jak i dotyczące pojazdów przyjętych do opodatkowania, należących do osób fizycznych i prawnych.

W celu sprawdzenia wyliczonych przez jednostkę kontrolowaną skutków obniżenia górnych stawek podatkowych inspektorzy kontroli objęli próbą podatek od nieruchomości od osób fizycznych – budynki mieszkalne. Podstawa opodatkowania 192,00 m², stawka ustawowa 0,74 zł, tj. kwota biorąc pod uwagę stawkę ustawową 142,08 zł, zaś przy stawce obowiązującej na terenie Gminy 0,70 zł, kwota wyniosła 134,40 zł, różnica wyniosła 7,68 zł.

Stwierdzono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych były wyliczane kwartalnie, a nie narastająco, z osobna za każdy miesiąc. Niniejsza nieprawidłowość spowodowana była nieprawidłową metodologią obliczania skutków finansowych obniżenia górnych stawek przez jednostkę - wyliczenia dokonywano kwartalnie, opierając się na wydrukach z programu obsługującego ewidencję księgową w zakresie podatków i opłat lokalnych, sporządzonych na ostatni dzień każdego kwartału. W powyższym zakresie należy uwzględnić w szczególności unormowanie art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 95, poz. 613 ze zm.), zgodnie z którym - obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zdarzenie. Obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Powyższe wskazuje, że wszelkie zmiany przedmiotu opodatkowania dokonywane są miesięcznie, a opieranie się na danych wg. stanu na ostatni dzień każdego kwartału nie oddaje rzetelnych informacji, co do rzeczywistej kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych. Natomiast zgodnie z załącznikiem nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119) - w sprawozdaniu Rb-27S, w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”

wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby osiągnąć, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy. W przypadku zastosowania przez gminę obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. Unormowanie powyższe uzasadnia obliczanie skutków finansowych obniżenia górnych stawek dla każdego miesiąca, z uwzględnieniem zmian zachodzących w podstawie opodatkowania i wykazywanie tych skutków narastająco w sprawozdaniach kwartalnych Rb-PDP.

Skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień

Na podstawie uchwał, Rada Gminy w Gomunicach w 2014 roku dokonała zwolnień w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych. W zakresie podatku rolnego Rada Gminy nie wprowadziła ulg i zwolnień:

- skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień – podatek od nieruchomości - na kwotę 202.95.888,16 zł, z tego: zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 201.714,14 zł, zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 360,00 zł;
- skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień – podatek rolny-brak – 0,00 zł;
- skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień – podatek od środków transportowych - 6.160,00 zł i dotyczyły tylko osób prawnych;

Powyższe kwoty wykazane w Rb 27S były zgodne z kwotami podanymi w Rb PDP.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy J. Popiołek dotyczące Rb-PDP stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.

Skutki decyzji wydanych przez Wójta Gminy

- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa stanowiły kwotę łączną 25.717,68 zł. Na powyższą kwotę składały się następujące pozycje:
 - umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 20.841,18 zł,
 - umorzenie zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 1.540,70 zł,
 - umorzenie zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych na kwotę 265,00 zł,
 - umorzenie zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę 1.595,00 zł,
 - rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 238,80 zł,
 - rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 1.200,00 zł,
 - rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku leśnym od osób fizycznych na kwotę 37,00 zł,
 - rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych od osób fizycznych – brak – 0,00 zł.

Ustalenia kontroli:

- forma wydawanych decyzji umorzeniowych, gdzie wskazywano jedynie ogólną kwotę umarzanej zaległości, na którą często składała się zaległość w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym w znacznym stopniu utrudniała weryfikację danych zawartych w sprawozdaniach z decyzjami dotyczącymi umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (łącznego zobowiązania pieniężnego),
- ponadto w zakresie decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości nr 3120.2.2014 z dnia 11 lutego 2014 roku nie określono terminu, na jaki płatność została odroczone, co także uniemożliwiło sprawdzenie danych zawartych w sprawozdaniu z danymi z decyzji (szerzej o niniejszej nieprawidłowości w dalszej części protokołu). Ww. zaległość została przez podatnika zapłacona w dniu 25 kwietnia 2014 roku;
- **kontrolujący stwierdzili brak wykazania w dziale 756, rozdziale 75616, §0910 sprawozdania Rb-27 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku umorzonych odsetek od zaległości podatkowych. W zakresie podatku od nieruchomości i w podatku od środków transportowych odsetki od zaległości podatkowych nie były ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP.**

Zgodnie z pisemną informacją złożoną przez pracowników Urzędu Gminy w Gomunicach, zajmujących się zagadnieniami podatkowymi: Marię Łukaszewską, Annę Skalik i Ewę Kubicz, odsetki w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wyniosły razem 2.909,00 zł, zaś w podatku od środków transportowych wyniosły 100,00 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym, w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów.

Informacja w sprawie umorzenia odsetek od zaległości podatkowych, stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Akta kontroli strony nr 119-131: Kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem pierwszej, ostatniej i wybranych stron sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

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

W Urzędzie Gminy ewidencja podatków i opłat prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Romana i Tadeusza Groszek s.j. z Legionowa składających się z następujących systemów: PODATKI – system wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości wraz z księgowością podatkową.

Zgodnie z informacją merytorycznych pracowników, wpłat podatków w Gminie dokonywano za pośrednictwem poczty, w kasie Urzędu Gminy, bądź przez inkasentów.

Rada Gminy w Gomunicach uchwałą nr VI/30/2007 z dnia 25 kwietnia 2007 roku zarządziła pobór w drodze inkasa podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku

leśnego oraz określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. W § 3 zapisano, że sołtysi będący inkasentami otrzymują wynagrodzenie w wysokości 10% bądź 7% (w zależności od sołectwa) od sumy zainkasowanych i terminowo wpłaconych podatków. Ustalono termin rozliczania inkasentów – do 3 dni roboczych po ustawowym terminie płatności każdej z 4 rat podatków.

Terminy rozliczania się inkasentów z pobranych podatków – łącznego zobowiązania pieniężnego, z dwóch losowo wybranych sołectw: Chruścin i Wąglin, przedstawiono w poniższych tabelach:

(...)⁴

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- inkasenci zebrane kwoty wpłacali do kasy urzędu;
- wypłata wynagrodzenia (prowizji) następowała w kasie Urzędu Gminy w Gomunicach;
- wynagrodzenie dla inkasentów przyjęte ww. uchwałą wypłacano w prawidłowej wysokości.

Nieprawidłowości z powyższym zakresie nie stwierdzono.

Z oświadczenia Skarbnika Gminy Jolanta Popiołek wynika, że Rada Gminy w Gomunicach nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej.

Oświadczenie Skarbnika Gminy dotyczące wprowadzenia i poboru opłaty prolongacyjnej stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Zgodnie z przedłożonym oświadczeniem w latach 2013-2014 nie zaistniały przypadki wygasania zobowiązań podatkowych wskutek przeniesienia własności nieruchomości, ruchomości lub praw majątkowych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Jolanty Popiołek, dotyczące wygasania zobowiązań podatkowych wskutek przeniesienia własności nieruchomości, ruchomości lub praw majątkowych stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.

Realizację dochodów własnych Gminy w latach 2013-2014 roku 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		15 500 860,92	15 105 535,45	97,45	-
1.	Podatek od nieruchomości	1 410 000,00	1 361 069,88	96,53	9,01
2.	Podatek rolny	213 000,00	159 500,21	74,88	1,06
3.	Podatek leśny	65 000,00	58 318,39	89,72	0,39
4.	Podatek od środków transportowych	130 000,00	114 686,40	88,22	0,76
5.	Opłata targowa	500,00	260,00	52,00	0,002

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 § 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
Plan i realizacja dochodów własnych 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		16 426 323,64	16 276 822,36	99,09	-
1.	Podatek od nieruchomości	1 420 000,00	1 394 945,41	98,24	8,57
2.	Podatek rolny	154 500,00	146 016,29	94,51	0,90
3.	Podatek leśny	55 000,00	53 140,82	96,62	0,33
4.	Podatek od środków transportowych	113 000,00	114 778,60	101,57	0,71
5.	Opłata targowa	500,00	425,00	85,00	0,003

Z uzyskanych informacji wynika, że uchwały Rady Gminy w Gomunicach z lat 2013-2014 dotyczące podatków i opłat lokalnych nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

*Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy w sprawie poprawności uchwał podatkowych stanowi **załącznik nr 24** protokołu kontroli.*

Skarbnik Gminy Jolanta Popiołek oświadczyła również, że organ podatkowy nie udzielał w latach 2013 – 2014 ulg w zapłacie podatków wykonawcom, z którymi zawarto umowy w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2013 roku, Dz. U. poz. 907), lub którym udzielono zamówień publicznych nie wymagających stosowania przepisów ww. ustawy.

*Informacja dotycząca nieudzielania ulg podatkowych dla wykonawców, którym udzielono w latach 2013-2014 zamówień publicznych stanowi **załącznik nr 25** protokołu kontroli.*

Jak wynika z uzyskanej informacji Gmina Gomunice nie posiadała bezpośredniego dostępu do ewidencji gruntów, jednocześnie oświadczone, że Gmina pobierała bazę danych ze Starostwa Powiatowego w Radomsku z Wydziału Geodezji - trzy razy w roku.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 22 maja 2015 roku w sprawie dostępu do ewidencji gruntów stanowi **załącznik nr 26** protokołu kontroli.*

3) Podatek od nieruchomości

Rada Gminy w Gomunicach ustaliła stawki podatku od nieruchomości na:

- a) 2013 rok - uchwałą nr XX/121/2012 z dnia 26 października 2012 roku,
- b) 2014 rok - uchwałą nr XXX/196/2013 z dnia 7 listopada 2013 roku.

Określone uchwałą Rady Gminy stawki podatku od nieruchomości na 2013 i 2014 rok nie przekraczały maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia:

- a) 2 sierpnia 2012 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 roku (M.P. z 2012 roku, poz. 587),
- b) 7 sierpnia 2013 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 roku (M.P. z 2013 roku, poz. 724).

Rada Gminy w Gomunicach skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i wprowadziła na podstawie uchwały nr VII/45/2011 z dnia 29 czerwca 2011 roku zwolnienia przedmiotowe w podatku od nieruchomości, które obowiązywały także w latach 2013-2014:

- a) grunty, budynki i budowle wykorzystywane do realizacji zadań statutowych w zakresie ochrony przeciwpożarowej i bezpieczeństwa publicznego, w tych zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego z wyjątkiem powierzchni przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- b) grunty, budynki i budowle służące rozwijaniu i zaspakajaniu potrzeb oświatowych kulturalnych i sportowych społeczności gminnej oraz wykorzystywanych na funkcjonowanie sieci bibliotek i świetlic, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego z wyjątkiem powierzchni przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- c) grunty, budynki i budowle zajęte na potrzeby prowadzenia działalności wśród osób bezdomnych i samotnych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego z wyjątkiem powierzchni przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- d) grunty, budynki i budowle pozostające w zasobie gminnym,
- e) grunty, budynki, budowle i przewody sieci rozdzielczej wykorzystywane do:
 - przesyłania wody służącej zaspokajaniu zbiorowych potrzeb bytowych mieszkańców,
 - odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych.

Wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych na lata 2013/2014 określała uchwała nr X/62/2011 z dnia 17 listopada 2011 roku, zmieniona uchwałą nr XXI/131/2012 z dnia 16 listopada 2012 roku.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – będących podmiotami ww. podatku wynosiła w 2013 roku – 47, a w 2014 roku – 45.

Do kontroli wybrano próbę 13 podatników, wybierając ich losowo z rejestru wymiarowego:

(...)⁵

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych) stanowi załącznik nr 27 protokołu kontroli.

W dalszej części niniejszego protokołu, podatnicy identyfikowani będą wg numeru konta podanego wcześniej.

W wyniku analizy dokumentacji (deklaracje, karty kontowe, wydruki z ewidencji gruntów) dla wybranej próby podatników stwierdzono, że:

- stawki podatków przyjęte w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Gminy w Gomunicach;

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.

- wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli zachowali ustawowy termin złożenia deklaracji – tj. do 31 stycznia danego roku,
- złożone przez podmioty prawne deklaracje podatkowe na 2013 i 2014 rok, zawierają stosowną pieczętkę, że deklaracja została sprawdzona pod względem formalnymi i rachunkowym;
- deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Gminy w Gomunicach, **za wyjątkiem podatnika nr (...)⁶, który w okresie objętym kontrolą składał deklaracje na nieobowiązującym formularzu. Przedłożenie do kontroli deklaracji na formularzach niezgodnych z przyjętym wzorem świadczy o tym, że organ podatkowy nie realizował obowiązku wynikającego z art. 272 pkt 2 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym - organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1;**
- w zakresie podatnika nr 1010045 (Gmina Gomunice) stwierdzono, że podatnik złożył deklaracje za 2013 i 2014 rok, ale z uwagi na zapis § 1 pkt 4, wynikający z uchwały Rady Gminy nr VII/46/2011 z dnia 29 czerwca 2011 roku, podlegał zwolnieniu,
- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sposobu opodatkowania, biorąc pod uwagę wypisy z ewidencji gruntów załączone przez kontrolowanego przy deklaracjach, za wyjątkiem następujących podatników:

(...)⁷

Powyższe świadczy o niewypełnieniu dyspozycji wynikającej z art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

- kontrola terminowości wpłat przedmiotowego podatku wykazała, że w 2013 i 2014 roku podatnicy dokonywali wpłat rat podatku w ustawowych terminach. W przypadku wpłat rat podatku po terminie organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki zgodnie z art. 53 § 1 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa tekst jednolity (Dz. U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.),
- z przedłożonej dokumentacji oraz ustnych wyjaśnień pracowników zajmujących się zagadnieniami podatku od nieruchomości i podatku rolnego wynika, że organ podatkowy w okresie objętym kontrolą skorzystał z uprawnień wynikających z art. 281 i następnych ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa i przeprowadzał kontrole w zakresie zgodności ze stanem faktycznym zadeklarowanego przez podatników podatku.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

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

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.

Osoby fizyczne, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości często były zobligowane jednocześnie do uiszczania podatku rolnego, dlatego ww. podatki opłacali w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W związku z powyższym osoby fizyczne zobowiązane do opłacania podatku od nieruchomości zostały objęte czynnościami kontrolnymi podczas sprawdzania łącznego zobowiązania pieniężnego.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego (np. umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności) – osoby fizyczne i prawne

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	38	25.697,19
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	4	3.138,10
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	5	719,00

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	22	22.646,88
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	4	2.633,80
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	198,80

Celem sprawdzenia prawidłowości postępowania organu podatkowego przy udzielaniu ulg w zapłacie podatku od nieruchomości podatnikom, analizie poddano udokumentowanie 100% wydanych w 2014 roku decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych i odsetek podatkowych, rozłożenia na raty zaległości podatkowej i odroczenia zapłaty zaległości.

Ustalenia kontrolujących:

- wszystkie sprawy z wniosków podatników, dotyczących umorzeń zaległości, odsetek, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa, zostały załatwione w drodze decyzji;
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy Gomunice bądź z jego upoważnienia Sekretarz Gminy – Krzysztof Gaborski;
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznaczał stronie termin umożliwiający wypowiedzenie się w sprawie zebranego materiału, chyba, że zgodnie z art. 123 § 2 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy może odstąpić od zasady przewidzianej w § 1, jeżeli w wyniku postępowania wszczętego na wniosek strony ma zostać wydana decyzja w całości uwzględniająca wniosek strony (...);
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne ich wydania, zgodnie z art. 210 cytowanej ustawy,
- instytucję umorzenia zastosowano wyłącznie do podatków, co do, których upłynął termin płatności,

- zgodnie z przepisem art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej decyzja winna zawierać m.in. rozstrzygnięcie. Natomiast sprawdzając decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości nr 3120.2.2014 z dnia 11 lutego 2014 roku zauważono, że niniejsza decyzja nie zawierała podstawowego elementu, a mianowicie terminu, na jaki płatność została odroczone. Treść rozstrzygnięcia powinna być jasna i precyzyjna, w jego formułowaniu nie należy używać pojęć nieostrych, bądź niejednoznacznych;
- ww. nieprawidłowość dotyczyła także trzech decyzji w sprawie „spłacenia zaległości podatkowej w ratach” o następujących numerach: 3120.9.2014, 3120.10.2014 i 3120.13.2014. Wszystkie ww. decyzje nie określały terminów spłaty poszczególnych rat. Należy zauważyć, że rozłożenie na raty sprowadza się do podzielenia, na co najmniej dwie części, kwoty podatku lub zaległości wraz z odsetkami i ustalenia dla tych części terminów płatności. Termin płatności raty powinien być określony przez wskazanie konkretnej daty;
- w decyzjach dotyczących umorzenia zaległości podatkowych nie określano kwot umorzonych odsetek. Organ podatkowy ograniczał się jedynie do wskazania kwoty umorzonej zaległości głównej, co naruszało zapis cytowanego powyżej art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej. Brak wskazania odsetek miał także wpływ na niewykazanie ich w sprawozdaniach budżetowych, o czym szerzej we wcześniejszej części protokołu;
- ponadto jak wynika z treści kontrolowanych decyzji, organ podatkowy umarzał także koszty upomnienia, co stanowiło naruszenie art. 67a § 1 pkt 3, który stanowi, iż organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może: umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Dlatego należy uznać, że organ podatkowy wydał rozstrzygnięcia z naruszeniem ww. przepisu, bowiem zastosował go także go kosztów upomnienia, które podlegają umorzeniu, jednakże w trybie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, a nie przepisów Ordynacji podatkowej.

(...)⁸

Organ podatkowy wydał decyzję nr 3120.23.2013 **dopiero w dniu 13 listopada 2013 roku**, w której umorzył zaległość w podatku od nieruchomości za lata 2011-2012 w kwocie 5.195,00 zł wraz z odsetkami i kosztami upomnienia oraz rozłożył na raty pozostałą kwotę 4.240,00 zł wraz z odsetkami na 12 rat. (...)⁹.

Zgodnie z art. 35 Kpa organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki. Niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone w oparciu o dowody przedstawione przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub w oparciu o fakty i dowody powszechnie znane albo znane z urzędu organowi, przed

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

którym toczy się postępowanie, bądź możliwe do ustalenia na podstawie danych, którymi rozporządza ten organ. Załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, zaś w postępowaniu odwoławczym - w ciągu miesiąca od dnia otrzymania odwołania. W tym przypadku stwierdzono, że nie został zachowany termin dla załatwienia ww. sprawy.

(...)¹⁰

Natomiast w dniu 27 listopada 2014 roku ww. podatnik złożył do Urzędu Gminy w Gomunicach podanie, w którym po raz kolejny wystąpił o umorzenie zaległości za lata 2012-2014 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia (...) ¹¹

W następnym dniu, tj. 28 listopada 2014 roku organ podatkowy wydał decyzję nr 3120.26.2014, w której umorzył zaległości w łącznej kwocie 10.867,00 zł wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

(...)¹².

Jednocześnie należy zauważyć, że łącznie w 2014 roku wydano 22 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, z tego w samym listopadzie 2014 roku - 14 decyzji.

Akta kontroli strony nr 132-147: Kserokopia wybranych decyzji w zakresie ulg podatkowych oraz kserokopia dokumentacji (...) ¹³.

5) Podatek rolny

Stosownie do ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2013 roku, Dz. U. poz. 1381) oraz zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614), Gmina Gomunice została zakwalifikowana do IV okręgu podatkowego.

Zgodnie z art. 6 ustawy, podstawę obliczania podatku rolnego stanowi średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Średnia cena skupu żyta wynosiła:

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

- w 2013 roku 75,86 zł za 1 q wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 19 października 2012 roku (MP z 2012 roku, poz. 787),
- w 2014 roku 69,28 zł za 1 q wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 21 października 2013 roku (MP z 2013 roku, poz. 814).

W latach 2013/2014 Rada Gminy w Gomunicach nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i nie obniżyła średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczania podatku rolnego. W związku z powyższym, grunty rolne opodatkowane były według stawek maksymalnych ustalonych na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Stawka podatku za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych na 2013 rok wynosiła - 189,65 zł natomiast w 2014 roku -173,20 zł. Stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych wynosiła odpowiednio: w 2013 roku -379,30 zł, a w 2014 roku -346,40 zł.

Rada Gminy w Gomunicach nie wprowadziła żadnych zwolnień od podatku rolnego.

Podatek rolny od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej – będących podmiotami ww. podatku wynosiła:

- w 2013 roku – 1859,
- w 2014 roku – 1865.

Prawidłowość ustalenia należności podatkowych w latach 2013-2014 sprawdzono w oparciu o wybrane losowo sołectwo Chruścin, które jak wynika z przedłożonego rejestru wymiarowego łącznego zobowiązania pieniężnego liczyło 90 podatników. Próba kontroli wyniosła 14 podatników o następujących numerach: (...) ¹⁴

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku rolnego (osób fizycznych) stanowi załącznik nr 28 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- informacje dotyczące podatku rolnego zostały złożone zgodnie z wzorem ustalonym przez Radę Gminy w Gomunicach;
- z uzyskanych informacji wynika, że w latach 2013-2014 decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i łącznego zobowiązania pieniężnego doręczane były przez: pocztę oraz sołtysów (inkasentów);
- kontrolujący ustalili, że zarówno w 2013, jak i w 2014 roku, decyzje ustalające były doręczane z zachowaniem 14 dniowego terminu, jaki jest wymagany od dnia doręczenia decyzji do upływu ustawowego terminu płatności I raty zobowiązania pieniężnego;
- większość podatników uiszczała podatek w terminach przewidzianych w art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadkach, gdy podatek został zapłacony nieterminowo organ podatkowy naliczał stosowne odsetki;

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.

- **w zakresie podatnika nr (...) ¹⁵ stwierdzono, że w 2014 roku nie dokonał żadnej wpłaty raty podatku, płatności całości podatku dokonano dopiero w dniu 6 lutego 2015 roku, a organ podatkowy nie wystawił żadnego upomnienia.** Jak wynika ze złożonej przez podinspektora Annę Skalik informacji wobec ww. podatnika nie zostały wystawione upomnienia, zaś o powstałych zaległościach podatnik był informowany kilkakrotnie telefonicznie (na jego prośbę, bowiem przebywał za granicą), pomimo tego podatnik nie dokonał należytej wpłaty. Wpłata została uregulowana w dniu 6 lutego 2015 roku w całości w kwocie 362,00 zł;
Wyjaśnienie złożone przez Annę Skalik z dnia 8 czerwca 2015 roku w sprawie podatnika o numerze 20019 stanowi załącznik nr29 protokołu kontroli.
- **również wpłaty podatku za 2014 rok nie dokonał podatnik nr (...) ¹⁶, wobec którego wystawiono dwa upomnienia nr 124/2014 z dnia 16 czerwca 2014 roku i nr 304/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku. Stwierdzono, że upomnienia dotyczyły kilku rat jednocześnie oraz, że na kolejnym upomnieniu wpisywano powtórnie te same niezapłacone raty podatku, zamiast wystawienia tytułu wykonawczego. Powyższe naruszało przepisy art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o podstępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2012 roku, poz. 1015 ze zm.), zgodnie z którym - po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, wierzyciel winien przesłać pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Podatnik, jak wynika z ewidencji księgowej, do czasu przeprowadzania kontroli nie dokonał zapłaty zobowiązania podatkowego za 2014 rok;**
- w celu ustalenia, czy w przypadku, gdy obowiązek podatkowy powstał lub wygaś w ciągu roku, podatek za ten rok ustalono proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek, kontroli poddano dokumentację dotyczącą 2 podatników o numerach: (...) ¹⁷ z kontrolowanego sołectwa Chruścin, w stosunku do których w 2014 roku wystąpiły okoliczności uzasadniające powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości bądź zaistniały zdarzenia mające wpływ na wysokość opodatkowania. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że podatnicy nie wypełnili obowiązku przewidzianego art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i nie złożyli informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia. Natomiast organ podatkowy prawidłowo ustalił podatek, tj. proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy przy zastosowaniu stawek uchwalonych przez Radę Gminy, prawidłowo ustalił powstanie

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 § 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.

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 § 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.

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.

obowiązku podatkowego zgodnie z art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, prawidłowo dokonał zmiany wysokości podatku w trakcie roku (zmiana decyzji wymiarowej – art. 6 ust. 8 ustawy).

Wyniki kontroli zostały ujęte w tabeli zawierającej m.in. informacje dotyczące daty złożenia przez podatników korekty informacji, daty zmiany wysokości zobowiązania podatkowego i daty wydania decyzji.

Tabela zawierająca informacje dotyczące skontrolowanych podatników w zakresie wypełnienia obowiązku z art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli.

Podatek rolny od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej – będących podmiotami ww. podatku wynosiła w 2013, jak i 2014 roku 8 podatników.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową dotyczącą 3 podatników podatku rolnego za lata 2013-2014: (...) ¹⁸

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku rolnego (osób prawnych) stanowi załącznik nr 31 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- deklaracje za 2013 i 2014 rok składane były w ustawowym terminie, zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, tj. do 15 stycznia, za wyjątkiem jednego z podatników o numerze (...) ¹⁹ tj. w dniu 24 stycznia 2014 roku;
- złożone przez podmioty prawne deklaracje podatkowe na 2013 i 2014 rok, zawierają stosowną pieczętkę, że deklaracja została sprawdzona pod względem formalnymi i rachunkowym;
- deklaracje na podatek rolny zostały złożone zgodnie z wzorem ustalonym przez Radę Gminy w Gomunicach;
- zmiany w zadeklarowanych przedmiotach opodatkowania odnotowane pomiędzy deklaracjami z roku 2013 i 2014, posiadały dokumentację uzasadniającą je, bądź informacje podatnika o zaistniałych zmianach. Do deklaracji bądź ich korekt załączano m.in. pisma wyjaśniające jakiegokolwiek różnice, wypisy z ewidencji gruntów itp.

Wyjątek stanowił podatnik o numerze (...) ²⁰. Stwierdzono, że (...) ²¹

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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja

- kontrola terminowości wpłat przedmiotowego podatku wykazała, że w 2013 i 2014 roku podatnicy dokonywali wpłat rat podatku w ustawowych terminach, **za wyjątkiem podatnika o numerze (...)²², który nie dokonał wpłaty żadnej raty podatku rolnego za 2014 rok. Organ podatkowy przez ten okres nie prowadził czynności windykacyjnych wobec podatnika, tj. nie wystawił upomnień oraz tytułów wykonawczych.** Podatnik dokonał zapłaty zaległości w dniu 16 stycznia 2015 roku wraz z odsetkami.

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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji	Kwota ulgi lub zwolnienia
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	304,39
Ulga żołnierska	-	-

Uwaga – w przypadku ulg, zwolnień rozciągających się na kolejne lata podajemy skutki finansowe dla danego roku. Nie wpisujemy decyzji i ich skutków sprzed okresu objętego kontrolą.

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji	Kwota ulgi lub zwolnienia
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2	13,40
Ulga żołnierska	-	-

Uwaga – w przypadku ulg, zwolnień rozciągających się na kolejne lata podajemy skutki finansowe dla danego roku. Nie wpisujemy decyzji i ich skutków sprzed okresu objętego kontrolą.

Dokonano kontroli wszystkich decyzji dotyczących zastosowania ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych z lat 2013/2014:

- nr Fn.3121.1.2013 z dnia 11 czerwca 2013 roku, na podstawie, której zwolniono podatnika od obowiązku uiszczania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 lipca 2013 roku do dnia 31 maja 2018 roku i obniżenia należnego podatku o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Nabycie gruntów nastąpiło w dniu 10 maja 2013 roku, natomiast w dniu 11 czerwca 2013 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Nieprawidłowości nie stwierdzono,
- nr Fn.3121.1.2014 z dnia 3 czerwca 2014 roku, na podstawie, której zwolniono podatnika od obowiązku uiszczania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 maja 2019 roku i obniżenia należnego podatku o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Nabycie gruntów nastąpiło w dniu 10 maja 2014 roku, natomiast w dniu 30 maja 2014 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Nieprawidłowości nie stwierdzono,
- nr Fn.3121.2.2014 z dnia 14 października 2014 roku, na podstawie, której zwolniono podatnika od obowiązku uiszczania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 października 2014 roku **do dnia 31 kwietnia 2019 roku** i obniżenia należnego podatku o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Nabycie gruntów

podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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.

nastąpiło w dniu 16 kwietnia 2014 roku, natomiast w dniu 4 września 2014 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Stwierdzono błędne określenie daty zakończenia obowiązywania zwolnienia, tj. winno być, zgodnie z kalendarzem do dnia 30 kwietnia 2019 roku.

Ponadto stwierdzono, że wszystkie decyzje zostały wydane przez Wójta Gminy i były poprzedzone wnioskami podatników oraz nie zachodziły przesłanki wykluczające zastosowanie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntu przewidziane w art. 12 ust. 5 i 7 ustawy o podatku rolnym.

6) Podatek od środków transportowych

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2013 - 2014, wysokość zaplanowanych i wykonanych kwot podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz prawnych w tym okresie przedstawiała się następująco:

Plan w dziale 756, rozdziale 75615 § 0340 – podatek od środków transportowych od osób prawnych w 2013 roku wynosił 40.000,00 zł i wykonanie 41.663,00 zł.

Plan w dziale 756, rozdziale 75616 § 0340 – podatek od środków transportowych od osób fizycznych w 2013 roku wynosił 90.000,00 zł, a wykonanie 73.023,40 zł.

Plan w dziale 756, rozdziale 75615 § 0340 – podatek od środków transportowych od osób prawnych w 2014 roku wynosił 42.000,00 zł i wykonanie 42.680,00 zł.

Plan w dziale 756, rozdziale 75616 § 0340 – podatek od środków transportowych od osób fizycznych w 2014 roku wynosił 71.000,00 zł, a wykonanie 72.098,60 zł.

5) Podatek od środków transportowych

W 2013 roku obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone w uchwale Rady Gminy w Gomunicach nr XX/122/2012 z dnia 26 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. W 2014 roku obowiązywały te same stawki przewidziane w ww. uchwale. Stawki podatku na 2013 rok były zgodne z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 roku (M.P. poz. 587) oraz z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 8 października 2012 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2013 roku (M.P. nr 743). Z uwagi na niepodjęcie przez Radę Gminy uchwały w sprawie stawek na 2014 rok sprawdzono zastosowanie zapisu z art. 20a ust. 1 i 2 ustawy o sprawie podatków i opłat lokalnych, zgodnie z którym w przypadku nieuchwalenia stawek podatków lub opłat lokalnych, o których mowa w art. 5 ust. 1, art. 10 ust. 1 oraz art. 19 pkt 1 lit. a-d, stosuje się stawki obowiązujące w roku poprzedzającym rok podatkowy, z zastrzeżeniem ust. 2, który przewidział, że w przypadku nieuchwalenia stawek podatku od środków transportowych, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, 4 lub 6, jeśli stawki minimalne dla poszczególnych rodzajów pojazdów są wyższe od stawek uchwalonych na rok poprzedzający rok podatkowy - stosuje się odpowiednie stawki wynikające z załączników nr 1-3 do ustawy. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Rada Gminy w Gomunicach skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i na podstawie uchwały nr XXV/125/2004 z dnia 6 grudnia 2004 roku wprowadziła zwolnienie od podatku od środków transportowych wykorzystywanych na cele związane z realizacją zadań samorządu terytorialnego i gospodarki komunalnej, za wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

Gmina Gomunice otrzymuje od Starostwa Powiatowego miesięczne informacje dotyczące pojazdów z terenu Gminy zarejestrowanych bądź wyrejestrowanych w danym miesiącu.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Gomunice podatkiem od środków transportowych było objętych osób fizycznych:

- w 2013 roku – 24 podatników,
- w 2014 roku – 22 podatników.

Próba kontroli – 5 podatników.

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od środków transportowych (osób fizycznych) stanowi załącznik nr 32 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - podmioty są zobowiązane do składania deklaracji w terminie do dnia 15 lutego, dwóch podatników o następujących numerach złożyli deklarację za 2014 rok po ww. terminie: (...) ²³

- dane wskazane w deklaracjach przez podatników pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku,

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

- stwierdzono, że podatek nr (...) ²⁴ w 2013 roku nabył w dniu 8 maja 2013 roku pojazd o numerze (...) ²⁵, zaś deklarację złożył w dniu 5 lipca 2013 roku (pojazd był już rejestrowany na terytorium Polski w 1993 roku), tj. z naruszeniem przepisu art.9 wyżej cytowanej ustawy, który przewiduje, że obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty. Podmioty są obowiązane: składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Przedłożono informację podatkową za miesiąc maj 2013 roku, która wpłynęła do Gminy w dniu 4 czerwca 2013 roku, informująca o nabyciu pojazdu oraz pismo skierowane w

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.

dniu 18 czerwca 2013 roku informujące o obowiązku złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych.

- podatnicy płacili podatek za 2013 i 2014 rok w terminie, w sytuacji nieterminowej zapłaty raty podatku, organ podatkowy naliczył stosowne odsetki, **za wyjątkiem jednego podatnika, gdzie organ podatkowy naliczył odsetki, ale w nieprawidłowej wysokości, bowiem stwierdzono, że w przypadku podatnika nr (...) ²⁶**

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W okresie objętym kontrolą w Gminie Gomunice było objętych podatkiem od środków transportowych 2 podatników, zaś próbą kontroli objęto 1 podatnika ((...)²⁷).

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanego podatnika podatku od środków transportowych (osób prawnych) stanowi załącznik nr 33 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- skontrolowany podatnik złożył deklarację za 2013 rok terminowo, tj. w dniu 7 lutego 2013 roku, zaś za 2014 rok – w dniu 20 lutego 2014 roku, czyli po ustawowym terminie.
- dane wskazane w deklaracjach pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku,
- stawki podatków wynikające z deklaracji (lub ich korekt) w sprawie podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami przewidzianymi w uchwale Rady Gminy w sprawie wysokości stawek w podatku od środków transportowych,
- podatnik dokonał zapłaty rat podatku terminowo.

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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	1.706,60

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.

Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontrolą objęto decyzję nr 3124.14.2014 z dnia 2 października 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę 1.595,00 zł wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

Jak wynika z informacji przedłożonej przez inspektora Ewę Kubicz z dnia 28 maja 2015 roku na podstawie kontrolowanej decyzji umorzony został podatek w wysokości 1.595,00 zł, odsetki 100,00 zł i koszty upomnienia 11,60 zł, na podstawie wniosku podatnika z dnia 12 sierpnia 2014 roku, w którym wnosił o umorzenie I raty podatku. **W ww. decyzji, jak i w przypadku decyzji, dotyczących umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, nie określono kwoty odsetek, (których nie wykazano w sprawozdaniu budżetowym za 2014 rok) oraz stwierdzono, że umorzono także koszty upomnienia, co stanowiło naruszenie art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej.**

7) Opłata targowa

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0430 – opłata targowa w 2013 roku wynosiła 500,00 zł, a wykonanie 260,00 zł.

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 §0430 – opłata targowa w 2014 roku wynosiła 500,00 zł, a wykonanie 425,00 zł.

8) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Ewidencja upomnień za okres 2013/2014 w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego i tytułów wykonawczych była prowadzona w formie elektronicznej i spełniała wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.).

Kwoty zaległości w poszczególnych rodzajach podatków oraz zestawienie działań windykacyjnych, podejmowanych przez jednostkę w latach 2013-2014 przedstawiają poniższe tabele.

Tabela nr 1

2013 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku +odsetki	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych zaległości (oraz kwota wyegzekwowanych odsetek)
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, rolny i leśny) – osoby fizyczne	155.214,40	205	44.990,83	91	34.172,50	14.210,81 (4.553,79)
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	2.477,55	-	-	-	-	-
Podatek rolny – osoby prawne	72,00	-	-	-	-	-

Podatek leśny	1,00	-	-	-	-	-
Podatek od środków transportowych	403,60	1	395,00	-	-	395,00 (26,80)

Tabela nr 2

2014 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku +odsetki	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych zaległości (oraz kwota wyegzekwowanych odsetek)
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, rolny i leśny) – osoby fizyczne	119.434,21	197	89.450,88	35	11.387,01	7.966,59 (839,67)
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	58.082,15	3	49.597,36	-	-	4.426,40 (217,00)
Podatek rolny – osoby prawne	1.786,00	-	-	-	-	-
Podatek leśny	74,00	-	-	-	-	-
Podatek od środków transportowych	1.610,00	2	1.256,00	1	266,00	1.320,00 (26,00)

Prawidłowość i terminowość podejmowania oraz przeprowadzania działań windykacyjnych, przeanalizowano na przykładzie czynności podejmowanych przez organ podatkowy w odniesieniu do zaległości bieżących z tytułu I raty 2014 roku w zakresie podatku od nieruchomości osoby prawne, II raty z roku 2013 – osoby fizyczne i II raty 2014 roku w zakresie podatku od środków transportowych, co zestawiono w poniższych tabelach:

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – I rata 2014 r. (termin zapłaty 31 stycznia 2014 r.)

(...)²⁸

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2013 r. (termin zapłaty 15 maja 2013 r.)

(...)²⁹

Podatek od środków transportowych – II rata 2014 r. (termin zapłaty 15 wrzesień 2014 r.)

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.

(...)³⁰

Powyższą próbę uzupełniono danymi dotyczącymi podatników z największymi kwotami zaległości w latach objętych kontrolą i skontrolowano działania windykacyjne z lat 2013/2014.

(...)³¹

Jak wykazują powyższe analizy i zestawienia, działania windykacyjne organu podatkowego w odniesieniu do zalegających z opłatami podatku od nieruchomości (czy też łącznego zobowiązania pieniężnego) nie były prowadzone terminowo i systematycznie. Stwierdzono m.in., że nie wystawiano upomnień i tytułów wykonawczych, pomimo, że podatnicy nie dokonywali wpłat rat podatku przez przykładowo cały rok. Ponadto wystawiane upomnienia dotyczyły kilku rat oraz w przypadku, pomimo wystawienia upomnienia, gdy podatnik nie zapłacił zaległości, wystawiano kolejne upomnienie dotyczące tych samych zaległości. Powyższe pozostawało w sprzeczności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, które w § 3 ust. 1 określa, że po upływie terminu płatności danego zobowiązania wystawia się dłużnikowi upomnienie określając termin jego zapłaty, a w myśl § 5 ust. 1 cytowanego rozporządzenia po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wystawia się tytuł wykonawczy. W zakresie podatku od środków transportowych stwierdzono, że czynności windykacyjne były prowadzone terminowo i systematycznie.

Testy dotyczące skontrolowanych zagadnień w zakresie podatków stanowią załącznik nr 34 protokołu kontroli.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Zadania związane z gospodarowaniem zasobem nieruchomości Gminy Gomunice do dnia 26 lutego 2015 roku prowadzone były przez Iwonę Bogusławską – inspektora, zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. nieruchomości. Od dnia 27 lutego 2015 roku ww. zagadnienia zostały włączone do Referatu Komunalnego, Ochrony Środowiska i Zagospodarowania Przestrzennego, którego kierownikiem jest Krzysztof Gaborski, zaś bezpośrednio zajmuje się nimi nadal I. Bogusławska.

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, kontrolowana jednostka opracowała informacje o stanie mienia komunalnego sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku.

Rada Gminy w Gomunicach nie określiła zasad nabywania, zbywania, obciążenia nieruchomości stanowiących własność Gminy, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. "a" ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

³⁰ 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.

³¹ 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.

Z informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy Gomunice wynika, że Gmina nie pobiera opłat za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej. Nie pobierane są również opłaty za wykonanie sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej.

Informacja Skarbnika Gminy J. Popiołek w sprawie nie pobierania opłat stanowi załącznik nr 35 protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XXXVIII/206/201 Rady Gminy Gomunice z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania spłaty i rozkładania na raty należności pieniężnych Gminy Gomunice i jej jednostek organizacyjnych mających charakter cywilnoprawny, a także wskazania organu lub osoby do tego uprawnionej.

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono umarzania należności o charakterze cywilno-prawnym, dotyczących czynszu najmu, dzierżawy, bądź użytkowania wieczystego.

Informacja Skarbnika Gminy z dnia 12 maja 2015 roku w sprawie nie stosowania uchwały w sprawie ulg wobec należności o charakterze cywilno-prawnym stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.

Zarządzeniem nr 44/2006 Wójta Gminy z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargów, ustalono pięcioosobową komisję przetargową. Jako przewodniczącego komisji wskazano Krzysztofa Gaborskiego.

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
60.000,00	268.700,00	268.700,00	55.000,00	130.000,00	35.350,00

W budżecie Gminy na 2013 rok pierwotnie zaplanowano kwotę dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w dziale 700 rozdziale 70005 § 0770 w wysokości 60.000,00 zł. Następnie dokonano zwiększenia planu dochodów i w wyniku sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Gomunice uzyskano kwotę 268.700,00 zł.

Na 2014 rok Rada Gminy zaplanowała dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w dziale 700, rozdziale 70005 § 0770 w kwocie 55.000,00 zł. W ciągu roku dokonano zmiany planu dochodów w ww. klasyfikacji budżetowej na kwotę 130.000,00 zł, (bowiem przewidziano sprzedaż trzech działek, których wartość została oszacowana w operacie szacunkowym z sierpnia 2014 roku na kwotę łącznie 113.200,00 zł, załączono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, pomimo tego działki nie zostały sprzedane), wykonanie na koniec 2014 roku wyniosło 35.350,00 zł.

Przedłożono uchwałę nr XX/110/2009 Rady Gminy z dnia 30 stycznia 2009 roku w sprawie zbycia nieruchomości położonych na terenie Gminy Gomunice, w której Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy, według wykazu nieruchomości wchodzących w skład mienia komunalnego Gminy, przeznaczonych do zbycia, który stanowił załącznik do uchwały. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Gomunice.

W 2013 roku Gmina dokonała sprzedaży trzech nieruchomości, zaś w 2014 roku jednej nieruchomości:

2013 rok

1. sprzedaż dwóch działek nr 151 i nr 152 położonych w m. Kolonia Borowiecko jednemu nabywcy za cenę kolejno: 109.900,50 zł brutto i 108.793,50 zł brutto,
2. sprzedaż działki nr 168 położonej w m. Kolonia Borowiecko za cenę 111.807,00 zł brutto.

2014 rok

1. sprzedaż działki nr 202/11 położonej w m. Gomunice za cenę 43.480,50 zł brutto.

Skontrolowano sprzedaż dwóch działek nr 151 i 152 wyszczególnionych w pozycji 1.

Zbycie dwóch nieruchomości gruntowych niezabudowanych oznaczonych numerami 151 i 152 położonych w Kolonii Borowiecko na terenie Gminy Gomunice zostało szczegółowo opisane w poniższym zestawieniu:

Oznaczenie nieruchomości	Nieruchomości gruntowe objęte jedną księgą wieczystą KW nr PT1R/00086229/4. Powierzchnia działki nr 151 – 0,4163 ha i działki nr 152 – 0,4134 ha - niezabudowana, zadrzewiona oznaczona symbolem Ls V i Ls VI - lasy.
Podstawa zbycia nieruchomości	Uchwała Rady Gminy nr XX/110/2009 z dnia 30 stycznia 2009 roku w sprawie zbycia nieruchomości położonych na terenie Gminy Gomunice, w której wyszczególniono w załączniku nr 1, w punkcie d) ww. nieruchomości.
Oszacowanie wartości nieruchomości – cena nieruchomości art. 67 ust. 1 ustawy, art. 150 ust. 1 i art. 156 ust. 1	Określona jako wartość rynkowa prawa własności nieruchomości nr działki 151 – 73.100,00 zł, a działki nr 152 – 72.600,00 zł. Wartość nieruchomości określona na dzień 8 lipca 2013 roku.
Data opracowania operatu szacunkowego i sporządzający rzeczoznawca majątkowy	8 lipca 2013 rok Urszula Borkowska uprawnienia nr 2009
Dane z wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia art. 35 ust. 2 ustaw o g. n.	Wykaz nieruchomości z dnia 12 lipca 2013 roku. Wykaz zawierał informacje określone w art. 35 ust. 2. Ustalono termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w nabyciu na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o g. n. (6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu)
Publikacja wykazu art. 35 ust. 1 ustawy o g. n.	<u>Brak adnotacji, w jakim terminie wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu.</u> Informacje o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie lokalnej (w dokumentacji znajdowało się polecenie zamieszczenia anonsu prasowego oraz zamówienie nr 763686 z dnia 8 lipca 2013 roku) oraz na stronach internetowych Urzędu Gminy.
Ogłoszenie o przetargu art. 38 ustawy oraz § 6 i § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108)	Ogłoszenie z dnia 27 sierpnia 2013 roku, o przetargu mającym odbyć się w dniu 26 września 2013 roku godz. 10.00. W przedłożonej dokumentacji stwierdzono brak przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro oraz wartości euro według kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień dokonania przeliczenia, od której to wartości uzależniony jest sposób publikacji ogłoszenia, zgodnie z przepisem § 6 ust. 4, 5 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku. Termin publikacji zgodny z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 1. Ogłoszenie opublikowano w prasie „Dzienniku Łódzkim” w dniu 17 września 2013 roku, a także „Nasze Miasto” w dniu 20 września 2013 roku, na stronach internetowych Gminy <u>oraz brak adnotacji o zamieszczeniu ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu.</u>
Wadium i termin jego wpłaty z ogłoszenia	Na obie kontrolowane działki ustalono wadium po 8.500,00 zł.. Wysokość wadium ustalano w wysokości zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia z 14 września 2004 roku, wniesione w gotówce w terminie do 23 września 2013 roku (na 3 dni przed dniem otwarcia przetargu). W ogłoszeniach zawarto informacje o zaliczeniu wadium wpłaconego przez uczestnika, który wygrał przetarg na poczet ceny nabycia nieruchomości, umieszczono informacje o zasadach zwrotu wadium określonych w § 4 ust. 7 cytowanego rozporządzenia.
Wpłata wadium przez uczestników postępowania	W ustalonym terminie wpłynęło wadium na obie działki wpłacone przez trzech zainteresowanych.
Osoby wykonujące czynności związane z przetargiem § 8 ust. 1 ww. rozporządzenia	Pięcioosobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 44/2006 Wójta Gminy z dnia 29 grudnia 2006 roku
Ustalenie ceny wywoławczej art. 67 ust. 2	Cena wywoławcza dla obu działek nr 151 i nr 152 – po 85.000 zł netto + Vat 23%, tj. brutto 104.550,00 zł, w oparciu o operat szacunkowy.
Protokół z przeprowadzonego przetargu i jego	Protokoły z dnia 26 września 2013 roku spisane przez komisję przetargową, w składzie wynikającym

elementy art. 28 ust. 3	z zarządzenia, dotyczące działek nr 151 i 152, wg których w wyznaczonym terminie zainteresowani wpłacili wadium. Do protokołu z przetargu załączono protokoły z licytacji, z których wynika, że cena wywoławcza dla każdej działki wyniosła 85.000,00 zł + 23% podatku VAT, zaś najmniejsza kwota postąpienia to 850,00 zł, a zdecydowana przez uczestników wysokość postąpienia – to także 850,00 zł. Ustalenie postąpienia w wysokości 850,00 zł było niezgodne z § 14 ust. 3 rozporządzenia, wg którego o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, jednakże postąpienie nie może być niższe niż 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Postąpienie ustalone w wysokości 850,00 zł nie spełniało wymogu z § 14 ust. 3 rozporządzenia – było niższe niż 1% ceny wywoławczej, bowiem cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 85.000,00 zł netto + 23% VAT = 104.550,00 zł brutto. Postąpienie w wysokości 1% ceny wywoławczej po zaokrągleniu w górę do pełnych dziesiątek złotych, powinno wynosić przynajmniej 1.045,00 zł. Cena ustalona w wyniku przetargu dla działki nr 151 wyniosła 108.793,50 zł, a dla działki nr 152 – 109.900,50 zł, co łącznie stanowiło kwotę 218.694,00 zł.
Zawiadomienie osoby ustalonej jako nabywca art. 41 ust. 1	Zgodnie z art. 41 ust. 1 organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Organizator przetargu w prawidłowym terminie zawiadomił nabywcę o terminie zawarcia umowy, jednak ww. zawiadomienie nabywca otrzymał w dniu 16 października 2013 roku, zaś termin podpisania umowy to 22 października 2013 roku – termin 6 dni jest, więc krótszy od wymaganego 7-dniowego terminu.
Publikacja wyniku	Przedłożono informację o wyniku przetargu, sporządzoną zgodnie z § 12 rozporządzenia z 14 września 2004 roku, <u>brak na niej adnotacji, że wywieszono ją w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni.</u>
Data podpisania umowy sprzedaży oraz zapłaty ceny nabycia nieruchomości art. 70 ust. 1 i jej zgodność z ceną uzyskana w przetargu	W dniu 22 października 2013 roku podpisano akt notarialny nr repertorium A nr 3127/2013. Całość ceny została zapłacona w dniu 17 października 2013 roku.
Ujęcie sprzedaży w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe”	Na koncie 011 sprzedaż została ujęta w dacie podpisania umowy.

W dniu 15 maja 2015 roku inspektor Iwona Bogusławska złożyła oświadczenie w sprawie zamieszczenia ogłoszenia w ww. przetargu na tablicy ogłoszeń, stwierdzając, że pomimo braku stosownej adnotacji o wywieszeniu było ono prawidłowo i w terminie zamieszczone.

Ponadto poinformowano, że dokonano przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro, zgodnie z § 6 ust. 6 ww. rozporządzenia, jednak z czynności tej nie sporządzono dokumentu potwierdzającego ten fakt. W czasie przeprowadzania czynności kontrolnych korzystając z domeny NBP.pl odtworzono niniejszą czynność dla dwóch skontrolowanych powyżej działek według kursu euro na dzień 26 września 2013 roku i wyliczono wartość działek w euro: dla działki nr 151 – 24.738,5358 euro oraz dla działki nr 152 – 26.193,7438 euro.

W związku z zakwestionowaniem terminu doręczenia zawiadomienia o sporządzeniu aktu notarialnego poinformowano, że data sporządzenia umowy w formie aktu notarialnego została wcześniej uzgodniona telefonicznie ze stroną kupującą. Zawiadomienie zostało przygotowane i podpisane w dniu 14 października 2013 roku, lecz termin osobistego odbioru ww. zawiadomienia odbył się w dacie późniejszej, tj. w dniu 16 października 2013 roku, z przyczyn niezależnych od Urzędu Gminy. O niewysyłaniu zawiadomienia zdecydowali nabywcy, którzy zamieszkują w miejscowości, w której mieści się też siedziba Urzędu i zapewnili jego osobisty odbiór. W dokumentach przetargowych znajduje się też zawiadomienie dla drugiego z nabywców, które zostało wysłane pocztą poza teren Gminy. Nabywca ten odebrał zawiadomienie w dniu 15 października 2013 roku.

Oświadczenie z dnia 15 maja 2015 roku złożone przez inspektora Iwonę Bogusławską stanowi załącznik nr 37 protokołu kontroli.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
6.000,00	7.800,00	7.738,19	10.000,00	10.000,00	9.891,99

Z informacji udzielonych przez Iwonę Bogusławską wynika, że w latach 2013 i 2014 nie oddano w użytkowanie wieczyste gruntów stanowiących własność Gminy Gomunice, a uzyskane dochody pochodziły z tytułu ustanowionych w latach ubiegłych opłat użytkowania wieczystego. Ponadto w 2013 roku Gmina nie przekształcała prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zaś w 2014 roku nastąpiło jedno przekształcenie, które skontrolowano.

Przedłożono wykaz działek oddanych w użytkowanie wieczyste w latach wcześniejszych. W 2013/2014 roku obowiązywało 15 umów użytkowania wieczystego.

Kontrolujący zweryfikowali terminowość uiszczania opłat z tytułu użytkowania wieczystego w latach 2013-2014, biorąc pod uwagę wszystkich użytkowników wieczystych, stwierdzając, że (na dzień 30 czerwca każdego roku) uregulowane zostały wszystkie opłaty, a od nieterminowych wpłat pobrano stosowne odsetki.

Szczegółowe zestawienie obejmujące użytkowników wieczystych, którzy zapłacili opłatę roczną z podaniem daty jej uiszczenia stanowi załącznik nr38 protokołu kontroli.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Kontrolujący dokonali analizy jednego postępowania w sprawie przekształcenia w prawo własności zabudowanej pawilonem handlowym nieruchomości o numerze działki 375/1 położonej w m. Piaszcyce o powierzchni 0,1062 ha na rzecz użytkownika wieczystego.

W dniu 14 października 2014 roku użytkownik przedmiotowej nieruchomości wystąpił do Wójta Gminy o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Na podstawie operatu szacunkowego z dnia 14 października 2014 roku sporządzonego przez rzeczoznawcę Urszulę Borkowską ustalono wartość rynkową prawa własności w wysokości 29.000,00 zł i prawa użytkowania wieczystego w wysokości 17.385,00 zł. Wycena nie była kwestionowana. Różnica wartości obu praw wyniosła 11.615,00 zł.

W dokumentacji znajdowało się zawiadomienie o wszczęciu postępowania z dnia 20 października 2014 roku oraz decyzja nr GN.6826.01.2014 z dnia 28 listopada 2014 roku, zgodnie z którą Wójt Gminy przekształcił prawo użytkowania wieczystego w prawo własności. Ustalono opłatę za przekształcenie w wysokości 11.615,00 zł, pomniejszoną o kwotę 900,00 zł, która została wpłacona na konto Gminy tytułem zaliczki na pokrycie kosztów sporządzenia operatu szacunkowego. Kwota 10.715,00 zł została zapłacona w ustalonym w decyzji terminie (do końca roku) w dniu 4 grudnia 2014 roku. Jak ustalono na kwotę odpłatnego przekształcenia 11.615,00 zł składała się: zaliczka na operat szacunkowy 900,00 zł i dopłata 10.715,00 zł.

Trwały zarząd

W 2013 roku została oddana w trwały zarząd jedna nieruchomość stanowiąca własność Gminy Gomunice, a w 2014 roku nie oddano żadnej nieruchomości w trwały zarząd. Także w latach wcześniejszych nie były wydawane decyzje o ustanowieniu trwałego zarządu.

W dniu 24 października 2013 roku do UG wpłynął wniosek Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gomunicach - Grzegorza Kłosowskiego o ustanowienie trwałego zarządu.

Operat szacunkowy został sporządzony w dniu 5 listopada 2013 roku przez Rzecznawcę majątkowego - Urszulę Borkowską, w którym określono wartość nieruchomości na kwotę 2.533.000,00 zł.

Przedłożono decyzję nr 6844.01.2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie oddania w trwałą zarząd na rzecz Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gomunicach – jednostki organizacyjnej Gminy, w trwałą zarząd nieruchomości gruntowej nr 126/2 o pow. 0,5927 ha, na której usytuowana jest hala sportowa oraz boisko wielofunkcyjne. Nieruchomość została oddana w celu prowadzenia działalności statutowej, na czas nieoznaczony od dnia 1 stycznia 2014 roku. Ustalono cenę nieruchomości 2.533.000,00 zł, opłatę roczną w kwocie 7.599,00 zł (jako 0,3% jej ceny), którą należało uiszczać w terminie do dnia 31 marca każdego roku.

Ponadto decyzją w dnia 9 stycznia 2014 roku udzielono bonifikaty w wysokości 99% od ustalonej w drodze decyzji opłaty rocznej, tj. 75,99 zł, zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XXXI/204/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty rocznej. Zapłata kwoty 75,99 zł nastąpiła w dniu 7 kwietnia 2014 roku (naliczono stosowne odsetki w kwocie 0,19 zł).

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W latach 2013-2014 nie zawierano umów dzierżawy na nieruchomości stanowiące własność Gminy Gomunice, ponadto w okresie objętym kontrolą nie obowiązywały umowy zawarte w latach wcześniejszych.

Z uwagi na fakt, że zagadnieniami związanymi z zawieraniem umów najmu lokali mieszkalnych i użytkowych oraz ewidencją wpłat czynszu zajmuje się Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach, odstąpiono od kontroli ww. zagadnienia.

Nabycie nieruchomości przez Gminę Gomunice

Ustalono, że Gmina Gomunice nabyła w 2013 roku 4 nieruchomości, i tyle samo w 2014 roku.

LP.	Data nabycia oraz podstawa nabycia	Dane dotyczące działki	Uchwała Rady Gminy	Cel nabycia	Poprzedni właściciel i protokół z nabycia	Wartość nabycia
2013						
1.	16.01.2013 – umowa sprzedaży akt notarialny rep. A nr 315/2013	Nr 2011/1 Chrzanowice o pow. 0,09 ha	Nr XII/76/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku	Na cele publiczne	Agencja Nieruchomości Rolnych Oddz. w Warszawie Firla w Łodzi Protokół uzgodnień w sprawie nabycia bezprzetargowego z dnia 16.10.2012	3.050,00 zł
2.	17.07.2013 – decyzja Wójta Gminy z dnia 28.06.2013 nr 6831.08.2013	Nr 723/16 Kolonia Kletnia o pow. 0,0742 ha	Nabycie z mocy prawa pod drogę	/Patrz obok/	Od osoby fizycznej	Bez odszkodowania
3.	18.10.2013 – umowa o nieodpłatne przekazanie nieruchomości rep. A nr 6292/2013	Nr 1303/32, 1303/33, 1303/34, 1303/35 Kocierzowy o pow. 0,1670 ha	Nr XIV/91/2012 z dnia 8 maja 2012 roku ze zm. nr XVIII/109/2012 z dnia 20 lipca 2012 roku	Nabycie oczyszczalni ścieków wraz z zewnętrzną siecią kanalizacyjną oraz gruntu, na którym są one wybudowane	Agencja Nieruchomości Rolnych Oddz. w Warszawie Firla w Łodzi	Nieodpłatnie
4.	26.11.2013 – umowa sprzedaży akt notarialny rep. A	Nr 1198, 1519/1, 1520/1 – położone w m. Chrzanowice pow. 1,03 ha oraz nr 226 w	Nr XVII/94/2008 z dnia 19 września 2008 roku	Nabycie odpłatne działek oraz składników majątkowych w	Związek Komunalny Gminy z siedzibą w Kleszczowie Protokół uzgodnień z	248.971,45 zł

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

	nr 9040/2013	m. Słostowice o pow. 0,18 ha.		postaci ujęcia wody i sieci wodociągowej	dnia 26.11.2013 roku	
2014						
	10.04.2014 - decyzja Wójta Gminy nr 6831.02.2014 z dnia 26.03.2014	Nr 308/1 i 308/3 w m. Karkoszki o pow. 0,0933 ha	Nr XXVIII/188/2013 z dnia 17 września 2013 roku	Z mocy prawa pod drogę	Osoba fizyczna na mocy porozumienia z dnia 14.05.2014 roku	10.000,00 zł – odszkodowanie
6.	29.04.2014 – umowa sprzedaży akt notarialny nr rep. A 1251/2014	Nr 1797 Chrzanowice o pow. 0,43 ha	Nr XXVIII/187/2013 z dnia 17 września 2014 roku	Na cele publiczne	Osoba fizyczna na mocy rokowań z dnia 24.04.2014 roku	5.000,00 zł
7.	19.09.2014 – decyzja Wójta Gminy nr 6831.07.2014 z dnia 14.09.2014	Nr 297/10 Chrzanowice o pow. 0,0048 ha	Nr XXXIV/232/2014 z dnia 9 maja 2014 roku	Z mocy prawa pod drogę	Osoba fizyczna na mocy porozumienia z dnia 27.10.2014 roku	2.500,00 zł – odszkodowanie
8.	7.10.2014 – decyzja Wójta Gminy nr 6831.02.2012 z dnia 10.04.2012 zmiana decyzji z dnia 16.09.2014	Nr 177/9 Gomunice o pow. 0,1376 ha	Nabycie z mocy prawa pod drogę	/patrz obok/	PKP z siedzibą w Warszawie na mocy uzgodnień z dnia 27.10.2014	21.960,00 – odszkodowanie

Skontrolowano nabycie nieruchomości wyszczególnione w pozycji 4 ww. zestawienia.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdowała się decyzja ówczesnego Wojewody Piotrkowskiego nr RG.III.7224-4/6764/91 z dnia 30 października 1991 roku, z klauzulą wykonalności od dnia 23 listopada 1991 roku, na podstawie, której została przekazana Związkowi Komunalnemu Gmin nieodpłatnie własność mienia państwowego, należącego do Wojewódzkiego Zakładu Konserwacji Urządzeń Melioracyjnych i Wodnych w Piotrkowie Trybunalskim z siedzibą w Polichnie, zgodnie ze sporządzonym protokołem z dnia 21 maja 1991 roku, nieruchomość położona w Słostowicach, gm. Gomunice ozn. w rejestrze ewidencji gruntów numerami: 471/3, 472/3, 470/3, 469/3, 473/3 o pow. 1.739,00 m², będącą własnością Skarbu Państwa oraz środki trwałe o łącznej wartości 3.940 mln. zł (opisane w karcie inwentaryzacyjnej nr 80), stanowiące: budynek stacji wodociągowej, studnie głębinowe, sieć wodociagową, urządzenia towarzyszące. Decyzją Wojewody Piotrkowskiego nr RG.III.7224-4/7734/ z dnia 30 października 1991 roku, z klauzulą wykonalności od dnia 30 listopada 1991 roku, została przekazana Związkowi Komunalnemu Gmin nieodpłatnie własność mienia państwowego, należącego do Wojewódzkiego Zakładu Konserwacji Urządzeń Melioracyjnych i Wodnych w Piotrkowie Trybunalskim z siedzibą w Polichnie, zgodnie ze sporządzonym protokołem z dnia 5 czerwca 1991 roku, nieruchomość położoną w Pudzikowie, gm. Gomunice ozn. w rejestrze ewidencji gruntów numerami: 1198,1519/1, 1520/1 o pow. 10.400,00 m², będącą własnością Skarbu Państwa oraz środki trwałe o łącznej wartości 7.495,4 mln zł (opisane w karcie inwentaryzacyjnej nr 84), stanowiące: stację wodociagową, studnie głębinowe, sieć wodociagową, urządzenia towarzyszące.

W dniu 19 września 2008 roku Rada Gminy w Gomunicach podjęła uchwałę nr XVII/94/2008 w sprawie odpłatnego nabycia działek oraz składników majątkowych w postaci ujęcia i sieci wodociagowych stanowiących wodociagi Słostowice, Pudzików, Wola Kotkowska, w której wyrażono zgodę na odpłatne nabycie do zasobu mienia komunalnego Gminy Gomunice działki gruntu i składników majątkowych:

1. stanowiących wodociąg Słostowice: działki gruntu położone w m. Słostowice o łącznej pow. 1.739,00 m² oznaczone numerami: 471/3, 472/3, 470/3, 474/3, 469/3, 473/3, (numer w wyniku modernizacji ewidencji gruntów 226) oraz stację wodociągową położoną na ww. działkach oraz sieci wodociągowe o długości 29.203 m, z przyłączami;
2. stanowiących wodociąg Pudzików: działki gruntu położone w m. Pudzików o łącznej pow. 10.400,00 m² oznaczone numerami: 1198, 1519/1, 1520/1, (numer w wyniku modernizacji ewidencji gruntów 1198) oraz stację wodociągową i sieci wodociągowe o długości 46.222,00 m z przyłączami o długości 22.109 m;
3. stanowiących wodociąg Wola Kotkowska, tj. sieci wodociągowe o długości 3.387 m z przyłączami.

W § 2 ustalono, że cena nabycia nieruchomości z punktu 1 nie przekroczy wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym, zaś cena nabycia majątku nie przekroczy ceny ustalonej w uchwale nr 1/XIV/2008 Zgromadzenia Związku Gmin, jako różnicy wartości księgowej 951.786,38 zł i wartości umorzeń na dzień 1 stycznia 2007 roku 887.637,70 zł, pomniejszonej o 40%, co stanowi kwotę 38.489,21 zł.

Cena nabycia nieruchomości z punktu 2 nie przekroczy wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym, zaś cena nabycia majątku nie przekroczy ceny ustalonej w uchwale nr 4/XIII/2007 Zgromadzenia Związku Gmin, jako różnicy wartości księgowej 1.699.772,10 zł i wartości umorzeń na dzień 1 stycznia 2007 roku - 1.444.066,77 zł, pomniejszonej o 40%, co stanowi kwotę 153.423,19 zł.

Cena nabycia majątku nie przekroczy ceny ustalonej w uchwale nr 9/XIII/2007 Zgromadzenia Związku Gmin, jako różnicy wartości księgowej 4.070,28 zł i wartości umorzeń na dzień 1 stycznia 2007 roku - 2.605,19 zł pomniejszonej o 40%, co stanowi kwotę 879,05 zł.

W dniu 10 grudnia 2012 roku Zarząd Związku Komunalnego z siedzibą w Kleszczowie podjął uchwałę nr 3/2012 w sprawie ustanowienia zasad sprzedaży Gminie Gomunice ujęć i sieci wodociągowych, wodociągów Słostowice, Pudzików i Wola Kotkowska, w której m.in. postanowiono sprzedać gminie Gomunice ww. nieruchomości. Cena sprzedaży miała zostać ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego, zaś stacje wodociągowe, sieci wodociągowe wraz z przyłączami ustalono, że zostaną sprzedane za cenę 192.791,45 zł. Ponadto wyrażono zgodę na zawarcie umowy przedsądowej z Gminą w przedmiocie odstąpienia od dochodzenia odszkodowania w związku z bezumownym korzystaniem z urządzeń w zamian za zobowiązanie się do wykupu nieruchomości i sieci wodociągowych.

W dniu 9 stycznia 2013 roku został spisany przez Sądem Rejonowym I Wydział Cywilny w Radomsku protokół w sprawie zawarcia ugody pomiędzy Związkiem Komunalnym Gmin a Gminą Gomunice, w której to ugodzie obie strony zobowiązały się do zawarcia w formie aktu notarialnego, umowy sprzedaży:

- nieruchomości położonej w m. Słostowice oraz stacji wodociągowej i sieci wodociągowej za cenę 38.489,21 zł,
- nieruchomości położonej w m. Pudzików oraz stacji wodociągowej i sieci wodociągowej za cenę 153.423,19 zł,
- sieci wodociągowych, stanowiących wodociąg Wola Kotkowska za cenę 879,05 zł.

Umowa miała zostać zawarta do końca kwietnia 2013 roku, zaś cena sprzedaży miała zostać rozłożona na dwie raty. Związek odstąpił od dochodzenia wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z wodociągów pod warunkiem zawarcia umowy sprzedaży.

Ponadto przedłożono pismo z dnia 8 października 2013 roku Zarządu Związku skierowane do Wójta Gminy Jerzego Sewerynka, nawiązujące do odbytej rozmowy telefonicznej w sprawie kosztów zakupu sieci wodociągowych i całkowitej wartości sprzedaży, tj. kwoty 248.971,45 zł.

W dniu 26 listopada 2013 roku podpisany został protokół uzgodnień dotyczący nabycia przez Gminę Gomunice własności nieruchomości położonej w Słostowicach oraz majątku stanowiącego ujęcie i sieci wodociągowe wodociągu Słostowice. Podano, że wartość nieruchomości zgodnie z operatem szacunkowym wykonanym przez rzeczoznawcę majątkowego Cyrylę Urbaniak z dnia 26 lutego 2013 roku wyniosła 13.140,00 zł, zaś wartość księgowa sieci i stacji wodociągowej 951.786,38 zł, wartość umorzeń 887.637,70 zł, wartość netto 64.148,68 zł, cena sprzedaży pomniejszona o 40% 38.489,21 zł, co ogółem z wartością sprzedaży nieruchomości stanowiło kwotę 51.629,21 zł. Do protokołu załączono wykaz składników majątkowych wodociągu na łączną kwotę 951.786,38 zł.

W tym samym dniu podpisano drugi protokół uzgodnień w sprawie nabycia własności nieruchomości położonej w Pudzikowie oraz majątku stanowiącego ujęcie i sieci wodociągowe wodociągu Pudzików. Podano, że wartość nieruchomości zgodnie z operatem szacunkowym wykonanym przez rzeczoznawcę majątkowego Cyrylę Urbaniak z dnia 26 lutego 2013 roku wyniosła 43.040,00 zł, zaś wartość księgowa sieci i stacji wodociągowej 1.699.772,10 zł, wartość umorzeń 1.444.066,77 zł, wartość netto 255.705,33 zł, cena sprzedaży pomniejszona o 40% 153.423,19 zł, co ogółem z wartością sprzedaży nieruchomości stanowiło kwotę 196.463,19 zł. Do protokołu załączono wykaz składników majątkowych wodociągu na łączną kwotę 1.699.772,10 zł.

W dniu 26 listopada 2013 roku została zawarta umowa nr 1/2013 sprzedaży majątku stanowiącego sieci wodociągowe wodociągu Wola Kotkowska, na podstawie, której Związek Komunalny Gmin oświadczył, że jest właścicielem majątku stanowiącego sieci wodociągowe wodociągu Wola Kotkowska o długości 3.387 mb. nabytego w drodze komunalizacji w 1993 roku. Ustalono, że wartość księgowa sieci wyniosła 4.070,28 zł, wartość umorzeń 2.605,19 zł, wartość netto 1.465,09 zł, cena sprzedaży (wartość netto obniżona o 40%) 879,05 zł. Załączono protokół zdawczo-odbiorczy na okoliczność przekazania majątku zgodnie z ww. umową nr 1/2013.

W tym samym dniu, tj. 26 listopada 2013 roku podpisano akt notarialny nr rep. A 9040/2013, w którym m.in. ustalono, że Związek Komunalny Gmin z siedzibą w Kleszczowie sprzedaje za cenę 248.971,45 zł Gminie Gomunice nieruchomości wraz ze stacjami i sieciami wodociągowymi, określając sposób płatności: kwota 125.000 zł zapłacona została przed podpisaniem aktu, kwota 123.971,45 zł wraz z odsetkami płatna będzie do dnia 31 grudnia 2014 roku. Koszty aktu wraz z opłatą sądową ponosiła Gmina Gomunice jako strona kupująca.

Załączono potwierdzenie przelewu I raty, tj. kwoty 125.000,00 zł w dniu 6 listopada 2013 roku i II raty, tj. kwoty 123.971,45 zł w dniu 23 grudnia 2014 roku.

Sprawdzono ujęcie nabycia w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” i ustalono, że pomimo nabycia przez Gminę Gomunice ww. nieruchomości wraz z wszystkimi naniesieniami i obciążeniami kosztami „taksy notarialnej”, koszty podpisania aktów notarialnych wraz z opłatą sądową nie były wprowadzane do ewidencji księgowej konta 011, ale od razu były ujmowane na kontach zespołu 4. Powyższe naruszało art.16g ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym - za cenę nabycia uważa się kwotę należną zbywcy powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania, a w szczególności o koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych, odsetek, prowizji.

Ponadto stwierdzono, że wprowadzenia na ewidencję księgową konta 011 dokonano według łącznej wartości 2.655.628,76 zł (wynikającej z wyżej opisanych uchwał Zgromadzenia Związku Gmin) w dniu 31 grudnia 2013 roku. Natomiast wartość wynikająca z podpisanego aktu notarialnego wyniosła 248.971,45 zł i ujęto ją na koncie 011 dopiero w dniu 31 grudnia 2014 roku, czyli po zapłacie drugiej (ostatniej) raty płatności. W przypadku nabycia nieruchomości (pomimo płatności rozłożonej w ratach) należało wprowadzić do ewidencji księgowej konta 011 całość wartości wynikającej z zawartej umowy notarialnej, w momencie jej zawarcia, gdyż zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. A ponadto ww. przypadki świadczą o wprowadzeniu środka trwałego po terminie wynikającym z art. 16 d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Z zapisów przytoczonego artykułu wynika, że składniki majątku, o których mowa w art. 16a – 16c wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego.

Zabezpieczenie środków na zakup nieruchomości

Jak wynika z podpisanego w dniu 26 listopada 2013 roku aktu notarialnego cena sprzedaży wyniosła 248.971,45 zł i została zapłacona w dwóch ratach: kwota 125.000 zł - w dniu 6 listopada 2013 roku i kwota 123.971,45 zł - w dniu 23 grudnia 2014 roku.

W uchwale nr XXVI/174/2013 z dnia 10 czerwca 2013 roku Rada Gminy Gomunice na 2013 rok i wprowadziła po stronie wydatków kwotę 150.000,00 zł w dziale 010, rozdziale 01010 § 6050 na „wykup nieruchomości położonych w m. Słostowice i Pudzików wraz ze stacją wodociągową i siecią oraz cieciami wodociągowymi Wola Kotkowska”. Na 2014 rok kwota 123.971,45 zł została zabezpieczona w uchwale nr XXXII/205/2014 z dnia 29 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gomunice na rok 2014.

W załączniku nr 2 do uchwały nr XXVI/173/2013 Rady Gminy Gomunice z dnia 10 czerwca 2013 roku w sprawie zmian do WPF Gminy na lata 2013-2021 zatytułowanym „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wyszczególniono: „Wykup nieruchomości położonych w m. Słostowice i Pudzików wraz z stacją i siecią wodociągową oraz sieci wodociągowej Wola Kotkowska” z okresem realizacji 2013/2014, łączne nakłady finansowe w wysokości 270.000,00 zł, z limitem na rok 2013 - 150.000,00 zł i na rok 2014 - 120.000,00 zł oraz limitem zobowiązań w wysokości 270.000,00 zł. **Natomiast stwierdzono, że w załączniku nr 1 do WPF nie wykazano kwoty 120.000,00 zł, stanowiącej II ratę przewidzianą do zapłacenia w 2014 roku - w pozycji 6 „Kwota długu”.**

W załączniku nr 2 do uchwały Rady Gminy nr XXXI/200/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie zmian do WPF Gminy Gomunice na lata 2013-2021, ujęto „Wykup nieruchomości (...)” z kwotą 248.971,45 zł, jako łączne nakłady finansowe, kwotą 125.000,00 zł jako limit w 2013 roku i 123.971,45 zł jako limit w 2014 roku. **Natomiast nieprawidłowo określono limit zobowiązań w kwocie 270.000,00 zł, winna być w tym momencie wykazana kwota 0,00 zł. A ponadto w załączniku nr 1 należało wykazać kwotę 123.971,45 zł, stanowiącą kwotę długu.**

W uchwale Rady Gminy nr XXXII/206/2014 z dnia 29 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia WPF Gminy Gomunice na lata 2014-2021, w załączniku nr 2 nie ujęto ww. przedsięwzięcia z wyszczególnieniem kwoty 123.971,45 zł stanowiącej II ratę przewidzianą na zapłacenia w 2014 roku (limit wydatków), do końca grudnia. Ponadto ww. kwota winna

zostać zamieszczona w pozycji 14 „Dane uzupełniające o dług i jego spłacie”, poz. 14.3.2 „Wydatki zmniejszające dług: związane z umowami zaliczonymi do tytułów dłużnych wliczanych w państwowy dług publiczny” (rok 2014).

Akta kontroli strony nr 148 -168: Kserokopia wybranej dokumentacji w zakresie ww. nabycia nieruchomości.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Gmina Gomunice z tytułu opłat za zajęcie pas drogowego osiągnęła następujące dochody:

1. W 2013 roku wykonane dochody z tytułu opłaty wynosiły 8.110,27 zł, a wykonane dochody ogółem 15.105.535,45 zł, tj. % udział w wykonaniu dochodów ogółem stanowił 0,05%.
2. W 2014 roku wykonane dochody z tytułu opłaty wynosiły 7.600,06 zł, a wykonane dochody ogółem 16.276.822,36 zł, tj. % udział w wykonaniu dochodów ogółem stanowił 0,05%.

Z uwagi na niską wartość uzyskanych w wybranych latach dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego, odstąpiono od kontroli prawidłowości pobieranych wpłat z powyższego tytułu.

W dniu 12 maja 2015 roku Skarbnik Gminy Gomunice złożyła informację, z której wynika, że Gmina w latach 2013/2015 nie pobierała należności z tytułu opłaty adiacenckiej i renty planistycznej.

Oświadczenie J. Popiołek z dnia 12 maja 2015 roku w sprawie nie pobierania należności z tytułu opłaty adiacenckiej i renty planistycznej stanowi załącznik nr 39 protokołu kontroli.

2.6. Inne dochody – umowa z Poczta Polska S.A.

W dniu 30 maja 2014 roku zawarta została umowa agencyjna nr 105/2014/KS/RS pomiędzy Gminą Gomunice, reprezentowaną przez Wójta Gminy (Agenta Poczтового) a Poczta Polska S.A. w sprawie prowadzenia Agencji Poczтовой w Chrzanowicach.

Umowę zawarto na okres od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 maja 2015 roku (należy jednak zauważyć, iż analogiczne umowy zawierano w okresach od 1998 roku).

Przedmiotem umowy było pośredniczenie przez Agenta Poczтового świadczenia usług w imieniu i na rzecz zleceniodawcy, określonych w załączniku nr 1 do umowy (miedzy innymi: przyjmowanie przesyłek listowych, paczek, przekazów pocztowych, przedpłat na prenumeratę, sprzedaż znaków pocztowych, kopert, kart widokowych, kart telefonicznych, prasy, wydawanie awizowanych przesyłek rejestrowych, wypłata przekazów pocztowych). Agent Pocztowy realizować miał przedmiot umowy w placówce pocztowej (Agencji Poczтовой).

Działalność wynikająca z zawartej umowy odbywać się miała w lokalu, znajdującym się w miejscowości Chrzanowice, zajmowanym przez Agenta, od poniedziałku do piątku w godzinach 9.00-12.00 (w soboty i niedziele nieczynne). Agent Pocztowy zobowiązywał się wykonywać przedmiot umowy osobiście lub przy pomocy osób do tego upoważnionych, które były wymienione w załączniku nr 2 do umowy ((...)³²). Zgodnie z

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.

§13 umowy, za wykonywanie czynności będących przedmiotem umowy Agent (Gmina) otrzymywał miesięczne wynagrodzenie ustalone na zasadach określonych w załączniku nr 8 do umowy, między innymi kwotę gwarantowaną w wysokości 700 zł brutto (jednak kwota ta ulegała zmniejszeniu proporcjonalnie do liczby dni, gdy nie świadczone czynności związanych z realizacją przedmiotu umowy).

W związku z powyższą umową za czynności realizowane w Agencji Pocztovej w Chrzanowicach Urząd Gminy w Gomunicach wystawił na rzecz Poczty Polskiej S.A. w 2014 roku następujące faktury:

Nr Faktury	Treść	Kwota	Data otrzymania należności
3/2014/gm	Prowadzenie Agencji Pocztovej w m-c I/2014	700,00	21.02.2014
5/2014/gm	Prowadzenie Agencji Pocztovej w m-c II/2014	630,00	20.03.2014
10/2014/gm	Prowadzenie Agencji Pocztovej w m-c III/2014	700,00	18.04.2014
15/2014/gm	Prowadzenie Agencji Pocztovej w m-c IV/2014	633,34	21.05.2014
17/2014/gm	Prowadzenie Agencji Pocztovej w m-c V/2014	466,69	18.06.2014
22/2014/gm	Prowadzenie Agencji Pocztovej w m-c VI/2014	630,00	22.07.2014
25/2014/gm	Prowadzenie Agencji Pocztovej w m-c VII/2014	639,14	20.08.2014
29/2014/gm	Prowadzenie Agencji Pocztovej w m-c VIII/2014	595,00	19.09.2014
32/2014/gm	Prowadzenie Agencji Pocztovej w m-c IX/2014	349,98	22.10.2014
36/2014/gm	Prowadzenie Agencji Pocztovej w m-c X/2014	669,57	19.11.2014
38/2014/gm	Prowadzenie Agencji Pocztovej w m-c XI/2014	700,00	17.12.2014
44/2014/gm	Prowadzenie Agencji Pocztovej w m-c XII/2014	633,34	22.01.2015
		7 347,06	

Stwierdzono, iż świadczenie przez Gminę Gomunice usługi Agenta Pocztowego, poprzez prowadzenie Agencji Pocztovej w Chrzanowicach, nie mieści się w katalogu zadań własnych gminy wynikających z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 594 ze zm.). Mimo że art. 6 powyższej ustawy może działać rozszerzająco, gdyż stanowi, iż do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, to jednak ustawa z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe (Dz. U. z 2012 roku, poz. 1529 ze zm.) wyraźnie wskazuje w art. 3 pkt 12 w zw. z art. 46 ust. 2 , kto jest zobowiązany do świadczenia usług pocztowych. Zgodnie ze wskazanymi przepisami użyte w ustawie Prawo pocztowe określenie operator publiczny oznacza operatora zobowiązanego do świadczenia powszechnych usług pocztowych, a obowiązek wykonywania zadań operatora publicznego powierzono Poczcie Polskiej S.A.

W związku z powyższymi ustaleniami kontrolujący wystąpili z zapytaniem o koszty poniesione przez Gminę w związku z prowadzeniem Agencji Pocztovej.

W dniu 19 maja 2015 roku w związku z powyższym zapytaniem Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

W 2013 roku gmina z tytułu prowadzenia Agencji Pocztovej w miejscowości Chrzanowice osiągnęła dochody w kwocie 7.432,88 zł, natomiast poniesione koszty wyniosły 19.814,54 zł w tym wynagrodzenia i pochodne 16.814,54, czynsz za lokal 3.000 zł. Natomiast w roku 2014 osiągnięte dochody to kwota 6.713,72 zł, a poniesione koszty 21.259,44 zł, w tym wynagrodzenia i pochodne 17.659,44 zł oraz czynsz za lokal 3.600,00 zł.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 19 maja 2015 roku w sprawie dochodów i kosztów z tytułu prowadzenia Agencji Pocztovej stanowi załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gomunicach – jednostka budżetowa, powołany został uchwałą Gminnej Rady Narodowej nr XII/40/90 z dnia 26 kwietnia 1990 roku, w której zobowiązano Naczelnika Gminy do utworzenia GOPS w terminie do dnia 30 kwietnia 1990 roku. Zarządzeniem nr 1/90 Naczelnika Gminy z dnia 2 maja 1990 roku ww. jednostka została utworzona.

Szczegółowy zakres działania GOPS określał statut stanowiący załącznik do uchwały nr XXIV/115/2004 Rady Gminy w Gomunicach z dnia 18 listopada 2004 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr VI/40/2011 Rady Gminy w Gomunicach z dnia 17 maja 2011 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gomunicach jest Maria Klekowska, na podstawie aktu mianowania przez Wójta Gminy z dniem 1 października 1990 roku.

Ośrodek prowadzi księgowość we własnym zakresie.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wydatki GOPS-u za 2014 rok klasyfikowano w dziale 852 - pomoc społeczna.

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok (zł)
1.	Dział 852 rozdz. 85204 (rodziny zastępcze)	7.036,94
2.	Dział 852 rozdz. 85206 (wspieranie rodziny)	15.279,07
3.	Dział 852 rozdz. 85212 (świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.541.423,94
4.	Dział 852 rozdz. 85213 (składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	16.253,03
5.	Dział 852 rozdz. 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	271.940,77
6.	Dział 852 rozdz. 85216 (zasiłki stałe)	106.887,64
7.	Dział 852 rozdz. 85219 (ośrodki pomocy społecznej)	354.683,74
8.	Dział 852 rozdz. 852 95 (pozostała działalność)	123.863,05

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

Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Zakres	2013 rok	
				Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
852	85214	2820	Pomoc społeczna	20.000	20.000
921	92109	2820	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	20.000	20.000
	92105	2820		5.000	5.000
926	92695	2820	Kultura fizyczna i sport	102.000	102.000

Szczegółowe zestawienie dotacji udzielonych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w roku 2014 stanowi załącznik nr 41 protokołu kontroli.

Rada Gminy w Gomunicach uchwalała nr XXX/197/2013 z dnia 7 listopada 2013 roku zgodnie z art. 5a ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. nr 234, poz. 1536 ze zm.), przyjęła Program Współpracy Gminy Gomunice z organizacjami pozarządowymi w roku 2014. Program zakładał współpracę Gminy z organizacjami pozarządowymi w następujących obszarach:

- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- przeciwdziałaniu patologiom społecznym,
- kultura i sztuka,
- nauka, edukacja, oświata i wychowanie,
- pomoc społeczna, w szczególności osobom w trudnej sytuacji,
- promocja zdrowia.

Przedmiotowy program zawierał elementy określone w art. 5a ust. 4 ww. ustawy.

W ramach niniejszej kontroli analizie poddano wydatki związane z przyznaniem dotacji w ramach realizacji zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu (dział 926 rozdział 92695), jak wykazano w tabeli wyżej, przewidziano środki w wys. 102.000,00 zł.

Kontrolujący przeanalizowali prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji udzielonej Ludowemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Gomunice” w oparciu o ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dotacja udzielona Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Gomunice” w kwocie 55.000,00 zł

Wójt Gminy Gomunice zarządzeniem nr 5/2014 z dnia 27 stycznia 2014 roku ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2014 roku zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Ogłoszenie zawierało elementy wymagane art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, m.in. termin i miejsce składania ofert, tj. do dnia 27 lutego 2014 roku, tryb i kryteria stosowane przy wyborze oferty oraz formy i zasady przygotowania ofert. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 27 stycznia

2014 roku, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Gomunicach w okresie od 27 stycznia – 4 marca 2014 roku.

Zarządzeniem nr 13/2014 z dnia 4 marca 2014 roku Wójt Gminy powołał komisję konkursową do opiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w 2014 roku w zakresie m.in. upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Ustalono Regulamin Działania Komisji Konkursowej.

Z protokołu z I etapu konkursu z dnia 4 marca 2014 roku wynika, że w wymaganym terminie wpłynęło 5 ofert na realizację poszczególnych zadań, w tym na realizację zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu – „Piłka nożna w Gomunicach” wpłynęła jedna oferta – Ludowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Gomunice” z wnioskowaną kwotą dotacji 55.000,00 zł.

Członkowie komisji przed rozpoczęciem prac, złożyli pisemne oświadczenia o swojej bezstronności jako członka komisji.

Następnie dokonano oceny formalnej oferty, tj. kompletności i prawidłowości wymaganej dokumentacji oraz terminowości jej złożenia. Weryfikację oferty podpisali wszyscy członkowie komisji - ofertę uznano za ważną i prawidłową.

Kontrolujący przeanalizowali ofertę złożoną przez LUKS „Gomunice” pod względem spełniania warunków ustalonych przez Gminę i nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Do oferty załączono prawidłowe dokumenty wymagane w ogłoszeniu.

W dalszej części konkursu, członkowie komisji zobowiązani byli dokonać indywidualnej oceny oferty merytorycznej. Przedłożono Karty oceny merytorycznej oferty.

Przedłożono protokół z dnia 10 marca 2014 roku z rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w 2014 roku, z którego wynika, że w wyniku przeprowadzonego konkursu komisja wybrała ofertę LUKS „Gomunice” do realizacji zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu: „Piłka nożna w Gomunicach”, proponując przyznanie wnioskowanej kwoty dotacji, tj. 55.000,00 zł. Na protokole znajdowały się podpisy członków komisji.

Stwierdzono brak zatwierdzenia wyboru oferty przez Wójta Gminy Gomunice (na protokole nie stwierdzono adnotacji, czy też podpisu Wójta dotyczącego akceptacji wyboru danej oferty). Również nie przedłożono zarządzenia Wójta Gminy zatwierdzającego wybór komisji konkursowej. Protokół jest dla organu przyznającego dotację (wójta, burmistrza, prezydenta, zarządu powiatu lub województwa) podstawą do rozstrzygnięcia w formie zarządzenia lub uchwały. Akt ten określa zadanie, na jakie została przyznana dotacja, kwotę dotacji, wskazuje osoby upoważnione ze strony organu administracji do podpisania umowy.

Zgodnie z przepisem art. 15 ust. 2j ww. ustawy - wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy. Stwierdzono, że wyniki prac komisji podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie protokołu z dnia 10 marca 2014 roku w BIP, natomiast brak zamieszczenia na stronach internetowych Gminy oraz nie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Zgodnie z art. 15 ust. 4 ww. ustawy, po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłoniętymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Należy zauważyć, że ogłoszenie wyników w BIP nastąpiło w dniu 10 marca 2014 roku, zaś umowa z LUKS „Gomunice” została podpisana w dniu 27 marca 2014 roku, co świadczy o niezachowaniu trybu „bez zbędnej zwłoki”, bowiem zgodnie z ww. przepisem zawarcie umowy powinno nastąpić niezwłocznie, a więc jak najszybciej po ogłoszeniu wyników konkursu.

W dniu 27 marca 2014 roku pomiędzy Gminą Gomunice reprezentowaną przez Wójta Gminy Jerzego Sewerynka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Jolanty Popiołek, a Ludowym Uczniowskim Klubem Sportowym „Gomunice”, zawarto umowę o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Piłka nożna w Gomunicach”.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2014 roku. Gmina zobowiązała się dofinansować realizację zadania w kwocie 55.000,00 zł, przekazując ją w czterech transzach, tj. 14.000,00 zł w terminie do dnia 2 kwietnia 2014 roku, 13.500,00 zł – do dnia 3 czerwca 2014 roku, 13.500,00 zł – do dnia 4 sierpnia 2014 roku 14.000,00 zł – do dnia 3 października 2014 roku, przy czym przekazanie kolejnej transzy uwarunkowano przedłożeniem sprawozdania częściowego. Gmina uzależniała przekazanie kolejnych transz od wydatkowania, co najmniej 80% przekazanych środków dotacji.

Wg dokumentów księgowych, środki dotacji przekazano do Klubu w terminach:

- w dniu 25 kwietnia 2014 roku 14.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 480/44,
- w dniu 27 czerwca 2014 roku 13.500,00 zł – wyciąg bankowy nr 797/3,
- w dniu 27 listopada 2014 roku 13.500,00 zł – wyciąg bankowy nr 1540/5,
- w dniu 18 grudnia 2014 roku 14.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 1667/11.

Stwierdzono nieterminowe przekazywanie poszczególnych transz dotacji, biorąc pod uwagę zapisy zawarte w ww. umowie.

Zgodnie z zapisami umowy dotacji Gmina mogła wezwać Klub do złożenia sprawozdania częściowego. Jak wynika z przedłożonej dokumentacji Klub złożył sprawozdanie częściowe w dniu 25 listopada 2014 roku. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania sporządzono według wzoru będącego załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku i przedłożono je 4 lutego 2015 roku, tj. dwa dni po terminie (31 stycznia przypadał w sobotę, a 1 luty w niedzielę).

Całkowity koszt zadania wynosił, wg sprawozdania 55.418,46,00 zł, z tego ze środków pochodzących z dotacji sfinansowano 55.000,00 zł, pozostała kwota 418,35 zł pochodziła ze środków własnych Klubu. Poszczególne rodzaje kosztów (odnośnie środków pochodzących z dotacji) wykazane w sprawozdaniu odpowiadały, co do rodzaju i wysokości, pozycjom przedstawionym w kosztorysie załączonym do oferty. W dokumentacji znajdowały się kopie faktur i rachunków (potwierdzone za zgodność z oryginałem) dokumentujące poniesione wydatki ze środków dotacji. Ich analiza wykazała, że koszty przyjęte do rozliczenia dotacji były zgodne z kosztami wykazanymi w harmonogramie załączonym do oferty. **Stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie nie zostało podpisane przez osoby upoważnione, w tym przypadku przez Prezesa Klubu Szymona Serwę.**

W zakresie skontrolowanych faktur, biorąc pod uwagę nieterminowe przekazywanie przez dotującego transz dotacji, zauważono, że część faktur nie mogła być pokryta z dotacji, bowiem posiadała terminy płatności oraz pieczętki „zapłacono gotówką” przed rzeczywistym wpływem środków z dotacji. W załączonym do sprawozdania zestawieniu faktur wyszczególniona została późniejsza data ich uiszczenia, niż wymagana na fakturze przez sprzedawcę. Przykładowo faktura nr 00526/2014 z dnia 22 sierpnia 2014 roku z terminem płatności: 5 września 2014 roku na kwotę 2.610,00 zł została w rzeczywistości zapłacona w dniu 27 listopada 2014 roku. Faktura nr 00792/2014 z dnia 14 października 2014 roku z terminem płatności: 28 października 2014 roku na kwotę 426,00 zł została zapłacona dopiero w dniu 29 grudnia 2014 roku. Ponadto po zliczeniu faktur, zapłaconych według podanej w ww. zestawieniu daty ich zapłaty, okazało się, że łączna kwota z nich wynikająca była wyższa niż przekazane transze dotacji. Zliczając faktury, które, jak wynika z zestawienia zostały zapłacone po przekazaniu II transzy dotacji w wysokości 13.500,00 zł, (a zanim została przekazana III transza) ich ogólna

kwota wyniosła 15.141,01 zł (różnica wyniosła 1.641,01 zł). Oznacza to, że klub samodzielnie dokonywał ich zapłaty, a dopiero potem otrzymywał dotację (jako ich „refundację”).

Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przeprowadzono w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 42 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony nr 169-180: Kserokopia wybranej dokumentacji dotyczącej przekazania dotacji na rzecz LUKS „Gomunice”.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia – 2014 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że wydatki osobowe Gminy (§4010) kształtowały się następująco:

2013				2014			
Ogółem	Plan w zł	Wykonanie w zł	%	Ogółem	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
Ogółem na dzień 31 grudnia 2013 rok z tego: (dział, rozdział, §)	5 702 502,38	5 610 755,25	98,39	Ogółem na dzień 31 grudnia 2014 rok z tego: (dział, rozdział, §)	6.012.289,60	5.942.350,34	98,84
750 75011 4010	59 324,00	59 324,00	100	750 75011 4010	59.830,00	59.830,00	100
750 75023 4010	977 350,00	955 008,20	97,71	750 75023 4010	1.073.000,00	1.072.981,27	100
750 75095 4010	13 050,00	12 960,00	99,31	750 75095 4010	13.700,00	13.651,12	99,64
754 75412 4010	30 300,00	30 167,51	99,56	754 75412 4010	24.200,00	24.132,42	99,72
801 80101 4010	2 317 552,00	2 283 276,39	98,52	801 80101 4010	2.283.200,00	2.249.579,80	98,53
801 80103 4010	133 500,00	128 384,94	96,17	801 80103 4010	164.900,00	163.412,90	99,10
801 80104 4010	383 900,00	373 825,70	97,38	801 80104 4010	450.940,00	421.836,36	93,55
801 80110 4010	1 055 868,00	1 046 468,27	99,11	801 80110 4010	1.121.700,00	1.121.678,70	100
801 80148 4010	186 400,00	179 287,14	96,18	801 80148 4010	210.050,00	208.889,43	99,45
852 85206 4010	9 219,00	9 211,83	99,92	852 85206 4010	15.444,60	13.081,00	84,70
852 85212 4010	46 013,38	45 887,55	99,73	852 85212 4010	49.880,00	49.477,48	99,19
852 85219 4010	246 726,00	246 058,54	99,73	852 85219 4010	258.645,00	258.583,68	99,98
854 85401 4010	82 000,00	79 917,47	97,46	854 85401 4010	85.600,00	85.561,16	99,95
900 90002 4010	28 300,00	28 265,64	99,88	900 90002 4010	56.700,00	55.332,81	97,59
926 92601 4010	133 000,00	132 712,07	99,78	926 92601 4010	144.500,00	144.322,21	99,88

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu Gminy w 2012, 2013 oraz 2014 roku, z podziałem na pensje, nagrody jubileuszowe, nagrody uznaniowe, wypłacone ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, odprawy pieniężne i emerytalne przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2012		Rok 2013		Rok 2014	
		Kwota Ogółem (w zł)	Liczba osób	Kwota Ogółem (w zł)	Liczba osób	Kwota Ogółem (w zł)	Liczba osób
1.	Pensje (wynagrodzenia)	982 696,24		1 012 332,96		1 099 723,78	
2.	Nagrody jubileuszowe	14 122,00	4	11 886,50	3	36 749,00	4
3.	Nagrody uznaniowe dla pracowników	-	-	11 500,00	25	17 810,00	26
4.	Ekwiwalent za urlop	-	-	-	-	33 627,36	1
5.	Odprawy emerytalne	x	x	x	x	-	-
6.	Odprawy pieniężne	x	x	x	x	26 940,00	1
Razem:		996 818,24		1 035 719,46		1 214 850,14	

W okresie objętym kontrolą, w jednostce obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Gomunicach, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 17/2009 Wójta Gminy z dnia 4 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Gomunicach”.

Powyższy regulamin określał, zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych między innymi: wymagania kwalifikacyjne poszczególnych pracowników samorządowych oraz szczegółowe warunki zatrudnienia, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego. Wójt Gminy, korzystając z uprawnień wynikających z art. 39 ust. 2 ww. ustawy, dodatkowo określił w przedmiotowych regulaminach: zasady przyznawania dodatków funkcyjnych oraz zasady przyznawania dodatków specjalnych.

Kontrolą objęto wynagrodzenie byłego Wójta Gminy, ustalone w uchwale nr III/10/2010 Rady Gminy Gomunice z dnia 30 grudnia 2010 roku. Poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiono poniżej:

wynagrodzenie zasadnicze	4.300,00 zł,
dodatek funkcyjny	1.500,00 zł,
dodatek specjalny 40%	2.320,00 zł,
dodatek stażowy 20%	860,00 zł,
razem:	8.980,00 zł.

Ponadto kontrolą objęto wynagrodzenie obecnego Wójta Gminy, ustalone w uchwale nr III/5/2014 Rady Gminy Gomunice z dnia 12 grudnia 2014 roku. Poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiono poniżej:

wynagrodzenie zasadnicze	4.300,00 zł,
dodatek funkcyjny	1.500,00 zł,

dodatek specjalny 40%	2.320,00 zł,
dodatek stażowy	559,00 zł,
razem:	8.679,00 zł.

Kwota łącznego wynagrodzenia zarówno obecnego jak i poprzedniego Wójta Gminy ustalona została na podstawie art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku poz. 1202). Zgodnie z powyższym - przepisem maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym wójta, nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych innych ustaw.

Zgodnie z ustawą budżetową na 2014 rok z dnia 24 stycznia 2014 roku (Dz. U z 2014 roku, poz. 162) określona w art. 9 ust 2 pkt a, kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.766,46 zł, ($1.766,46 \times 7 = 12.365,22\text{zł}$).

Ustawa budżetowa na 2015 rok z dnia 15 stycznia 2015 roku (Dz. U. z 2015 roku, poz. 153) pozostawiła kwotę bazową na dotychczasowym poziomie.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego oraz specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gmunice:

- Jerzego Sewerynka – Wójta Gminy,
- Popiołek Jolanty - Skarbnika Gminy,
- Gaborskiego Krzysztofa – Sekretarza Gminy.

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

- ustalone wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminem wynagradzania,
- dane zawarte w regulaminie wynagradzania (minimalne stawki wynagradzania zasadniczego, wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach oraz poziomy wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego) były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- w angażach wynagrodzeń pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- listy płac były prowadzone komputerowo,
- karty wynagrodzeń oraz listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach.

Kontroli poddano następujące listy płac pracowników Urzędu Gminy:

- lista płac za miesiąc kwiecień 2014 roku,
- lista płac za miesiąc maj 2014 roku,
- lista płac za miesiąc czerwiec 2014 roku,

w zakresie prawidłowości naliczania wynagrodzenia dla objętych próbą pracowników.

Wszystkie listy płac były sprawdzane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz podpisywane przez te osoby oraz przez zatwierdzającego do wypłaty Wójta Gminy i Skarbnika.

Wynagrodzenia naliczono w prawidłowej wysokości.

Wypłata odpraw oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop

Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych – wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta), burmistrzowi dzielnicy m.st. Warszawy, zastępcy burmistrza dzielnicy m.st. Warszawy i pozostałym członkom zarządu dzielnicy m.st. Warszawy, staroście, wicestarości, członkom zarządu powiatu oraz marszałkowi, wicemarszałkowi i członkom zarządu województwa, których stosunek pracy został rozwiązany w związku z upływem kadencji, przysługuje odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Kontrolą objęto wypłatę odprawy na rzecz Jerzego Sewerynka – Wójta Gminy. Zgodnie z listą płac nr 65/14 za miesiąc grudzień 2014 roku naliczono i wypłacono w dniu 12 grudnia 2014 roku odprawę pieniężną w wysokości 26.940,00 zł brutto (to jest: $3 \times 8.980,00$ zł) stosownie do art. 172 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity z Dz. U. 2014 roku, poz. 1502 ze zm.) za czas urlopu pracownikowi przysługuje wynagrodzenie, jakie by otrzymał, gdyby w tym czasie pracował. Zmienne składniki wynagrodzenia mogą być obliczane na podstawie przeciętnego wynagrodzenia z okresu 3 miesięcy poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu; w przypadkach znacznego wahania wysokości wynagrodzenia okres ten może być przedłużony do 12 miesięcy.

Kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop na rzecz Jerzego Sewerynka – Wójta Gminy.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją były Wójt Gminy nie wykorzystał 78 dni urlopu wypoczynkowego (to jest 624 godzin roboczych) za lata 2012 – 2014.

Jako średnią liczbę dni roboczych w miesiącu (wskaźnik ekwiwalentu za 2014 rok) przyjęto 20,83.

Ekwiwalent wyliczono jako:

$8.980,00 \text{ zł} : 20,83 \text{ dnia} = 431,11 \text{ zł za dzień},$

$431,11 \text{ zł} : 8 \text{ godzin} = 53,89 \text{ zł za godzinę pracy},$

$53,89 \times 624 \text{ godziny urlopu} = 33.627,36 \text{ zł}.$

Zgodnie z listą płac nr 66/14 za miesiąc grudzień 2014 roku ekwiwalent za niewykorzystany urlop naliczono i wypłacono w dniu 12 grudnia 2014 roku w wysokości 33.627,36 zł brutto.

W odniesieniu do powyższych ustaleń podkreślić należy, iż wykorzystanie urlopu wypoczynkowego przez byłego Wójta Gminy było między innymi przedmiotem kontroli Państwowej Inspekcji Pracy prowadzonej w Urzędzie Gminy w dniach od 13 do 21 sierpnia 2014 roku. Zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym z dnia 22 sierpnia 2014 roku wnioskowano o niezwłoczne udzielenie zaległego urlopu wypoczynkowego Jerzemu Sewerynkowi (za 2012 rok w wymiarze 26 dni roboczych i za 2013 rok w wymiarze 26 dni roboczych).

Oświadczeniem z dnia 13 sierpnia 2014 roku Jerzy Sewerynek zobowiązał się do wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego do końca kadencji, jednak nie później niż do dnia 31 października 2014 roku.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne z dnia 11 września 2014 roku ówczesny Wójt Gminy poinformował o udzielaniu zaległych urlopów wypoczynkowych na bieżąco (czego nie wypełniono).

Akta kontroli strony nr 298-325: kserokopia dokumentacji w zakresie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop na rzecz Jerzego Sewerynka.

4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2014 rok

Kontrolą objęto rozliczenie poleceń wyjazdów służbowych:

Lp.	Pracownik	Trasa	Data wyjazdu	Nr delegacji	Kwota (w zł)
1	Aneta Pawelec	Kletnia - Łódź - Kletnia	30-01-2014	4/2014	56,00
2	Władysław Rak	Łódź - Gomunice	22-10-2014	20/2014	43,00
3	Magdalena Matak	Kletnia - Łódź - Kletnia	30-01-2014	3/2014	56,00
4	Krzysztof Gaborski	Gomunice – Piotrków Tryb. - Gomunice	31-03-2014	10/2014	58,51
5	Jarosław Engiel	Gomunice – Piotrków Tryb. - Gomunice	27-10-2014	21/2014	73,51

W wyniku czynności kontrolnych ustalono:

- na przejazd służbowy samochodem prywatnym każdorazowo wyrażał zgodę Wójt Gminy,
- polecenia wyjazdu służbowego zatwierdzane były przez Wójta Gminy,
- zwrot kosztów przejazdu służbowego samochodem prywatnym dokonywano według stawek wynikających z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. (Dz. U. nr 27, poz. 271 ze zm.),
- w przypadku przejazdów środkami komunikacji publicznej załącznikami do rozliczenia poleceń wyjazdu były bilety,
- polecenia wyjazdu służbowego były zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy.

4.3. Wydatki na wypłaty diet dla radnych – 2014 rok

Zasady wypłaty diet dla radnych Rady Gminy Gomunice uregulowane zostały uchwałą nr III/11/2010 Rady Gminy Gomunice z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości miesięcznej diety ryczałtowej dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy oraz diet dla radnych Gminy Gomunice.

Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą Rady Gminy Gomunice z dnia 29 grudnia 2011 roku nr XI/69/2011.

Zgodnie z powyższymi regulacjami, w okresie objętym kontrolą radnym wypłacano diety w następującej wysokości:

- Przewodniczącemu Rady Gminy przysługiwała zryczałtowana miesięczna dieta w wysokości 74% zł minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy przysługiwała zryczałtowana miesięczna dieta w wysokości 56% zł minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- radnym, członkom komisji za udział w sesji i posiedzeniach komisji w wysokości 10% minimalnego wynagrodzenia za pracę z zaokrągleniem do pełnych złotych,
- przewodniczącym komisji stałych Rady w wysokości 140% diety przysługującej radnemu.

Prawidłowość wypłaty diet

Wydatki na wypłaty diet dla radnych Gminy klasyfikowane były w dziale 750, rozdziale 75022, §3030.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, wykonanie wydatków we wskazanej klasyfikacji wyniosło 90.642,92 zł, (plan przewidywał wydatki w wysokości 90.640 zł).

Kontrolujący stwierdzili prawidłowość przyznania diet w rozumieniu art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym, w odniesieniu do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710). Dieta przysługująca radnemu w ciągu miesiąca nie przekroczyła półtorakrotności kwoty bazowej, ustalonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (w 2014 roku była to kwota $1,5 \times 1.766,46 \text{ zł} = 2.649,69 \text{ zł}$, przy czym w gminach do 15.000 mieszkańców nie może ona przekroczyć $2.649,69 \text{ zł} \times 50\% = 1.324,85 \text{ zł}$).

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 września 2013 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2014 roku (Dz. U. z 2013 roku, poz. 1074) od dnia 1 stycznia 2014 roku ustalono minimalne wynagrodzenie za pracę w wysokości 1.680 zł.

Zgodnie z powyższym, radnym za udział w sesji lub komisji przysługiwała dieta w wysokości 168,00 zł, przewodniczącemu komisji 235,00 zł, natomiast zryczałtowane wynagrodzenie dla Przewodniczącego Rady wynosiło 1.243,20 zł, zaś dla Wiceprzewodniczącego 940,80 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych w miesiącach: wrzesień i październik 2014 roku. Wypłaty diet objętych próbą kontroli miały miejsce na podstawie następujących list płac:

- lista obecności Komisji Rewizyjnej z dnia 5 września 2014 roku,
- lista obecności Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska z dnia 5 września 2014 roku,
- lista obecności Komisji Rozwoju Gospodarczego, Gospodarki Komunalnej i Porządku Publicznego z dnia 9 września 2014 roku,
- lista obecności Komisji Oświaty, Zdrowia, Kultury i Spraw Socjalnych z dnia 9 września 2014 roku,
- lista obecności Komisji Budżetowej z dnia 9 września 2014 roku,
- lista diet sesji Rady Gminy z dnia 11 września 2014 roku,
- lista obecności Komisji Rozwoju Gospodarczego, Gospodarki Komunalnej i Porządku Publicznego z dnia 26 września 2014 roku,
- lista obecności Komisji Oświaty, Zdrowia, Kultury i Spraw Socjalnych z dnia 10 października 2014 roku,
- lista obecności Komisji Budżetowej z dnia 10 października 2014 roku,
- lista obecności Komisji Rozwoju Gospodarczego, Gospodarki Komunalnej i Porządku Publicznego z dnia 10 października 2014 roku,
- lista obecności Komisji Rewizyjnej z dnia 10 października 2014 roku,
- lista obecności Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska z dnia 13 października 2014 roku,

- lista diet sesji Rady Gminy z dnia 15 października 2014 roku,
- listę płac nr 53 za miesiąc wrzesień 2014 roku,
- listę płac nr 58 za miesiąc października 2014 roku

Listy płac zawierały podpis osoby sporządzającej, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy. Powyższe listy płac sporządzone zostały w oparciu o listy obecności radnych na sesjach Rady Gminy, potwierdzonych własnoręcznymi podpisami. Nieprawidłowości w zakresie wypłaty diet radnym, w przyjętej do kontroli próbie, nie stwierdzono.

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

W latach 2013 – 2014 Gmina Gomunice prowadziła następujące postępowania przetargowe na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych:

ZESTAWIENIE PROWADZONYCH POSTĘPOWAŃ O UDZIELENIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH W ROKU 2013							
(stan na dzień 31.12.2013 roku)							
Lp.	Przedmiot zamówienia publicznego	Tryb prowadzonego postępowania	Data zawarcia umowy/data unieważnienia postępowania	Wartość umowy netto	Wartość umowy brutto	Status realizacji zamówienia publicznego	Źródło finansowania zamówienia publicznego
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących od właścicieli zamieszkałych i niezamieszkałych nieruchomości na terenie Gminy Gomunice	Przetarg nieograniczony	24.06.2013 r.	262 192,22	283 167,60	zrealizowane	Budżet gminy – 100%
2.	Budowa budynku świetlicy wiejskiej, zjazdu indywidualnego i zbiornika na ścieki etap I	Przetarg nieograniczony	02.09.2013 r.	100 897,38	124 103,78	zrealizowane	Budżet gminy – 100%
3.	Remont Oczyszczalni Ścieków Nebraska M7	Przetarg nieograniczony	27.11.2013 r.	146 000,00	179 580,00	zrealizowane	Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Warszawie, Filia w Łodzi – 100%
4.	Remonty częściowe dróg gminnych i wewnętrznych	Przetarg nieograniczony	17.12.2013 r.	426 290,00	524 336,70	zrealizowane	Budżet gminy – 100%

ZESTAWIENIE PROWADZONYCH POSTĘPOWAŃ O UDZIELENIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH W ROKU 2014							
(stan na dzień 31.12.2014 roku)							
Lp.	Przedmiot zamówienia publicznego	Tryb prowadzonego postępowania	Data zawarcia umowy/data unieważnienia postępowania	Wartość umowy netto	Wartość umowy brutto	Status realizacji zamówienia publicznego	Źródło finansowania zamówienia publicznego
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Doposażenie placów zabaw przy Przedszkolu w Gomunicach wraz z zakupem i montażem urządzeń siłowni zewnętrznych	Przetarg nieograniczony	14.05.2014 r.	63 580,00	78 203,40	zrealizowane	Budżet gminy oraz Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich – 49 625,83 zł
2.	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących od właścicieli zamieszkałych i niezamieszkałych nieruchomości na terenie Gminy Gomunice	Przetarg nieograniczony	11.06.2014 r.	-	-	-	Przetarg unieważniony ze względu na kwotę przekraczającą wartość zamówienia
3.	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących od właścicieli zamieszkałych i niezamieszkałych nieruchomości z terenu	Przetarg nieograniczony	18.07.2014	187 937,00	202 971,96	zakończone	Budżet gminy -100%

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

	Gminy Gomunice						
4.	Dowozy dzieci do szkół na terenie Gminy Gomunice w roku szkolnym 2014/2015, 2015/2016	Przetarg nieograniczony	18.09.2014	3,23 zł/km	3,49 zł/km	w trakcie realizacji	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Gomunicach – 100%
5.	Zakup energii elektrycznej na potrzeby budynków i lokali biurowych, oświetlenia ulicznego oraz urządzeń komunalnych Gminy Gomunice	Przetarg nieograniczony	23.10.2014 r.	Ceny jednostkowe		w trakcie realizacji	100% budżet gminy
6.	Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Gomunicach	Przetarg nieograniczony	23.10.2014 r.	182 058,25	223 931,64	w trakcie realizacji	Budżet gminy oraz EFRR w ramach RPO Województwa Łódzkiego na lata 2007 – 2013 – 85% wydatków kwalifikowanych
7.	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących od właścicieli zamieszkałych i niezamieszkałych nieruchomości z terenu Gminy Gomunice w 2015 r.	Przetarg nieograniczony	29.12.2014 r.	421 964,40	455 721,55	w trakcie realizacji	100% Budżet gminy

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014 obrazuje tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	2013 rok		2014 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	140.000,00	139.556,95	132.221,45	132.066,08
600	60014	6050	0,00	0,00	98.000,00	97.655,27
600	60016	6050	59.300,00	58.653,67	60.000,00	59.667,55
800	80101	6050	0,00	0,00	61.000,00	60.557,93
800	80104	6050	0,00	0,00	30.623,44	30.258,12
800	80104	6057	0,00	0,00	51.018,00	49.645,28
851	85195	6050	0,00	0,00	40.000,00	39.835,97
900	90001	6050	190.000,00	189.580,00	0,00	0,00
900	90015	6050	35.000,00	34.760,00	89.000,00	88.592,00
921	92109	6050	140.000,00	139.603,78	67.300,00	67.113,30
Razem			564.300,00	562.154,40	629.162,89	625.391,50
Wydatki budżetowe ogółem			14.774.463,76	14.320.842,36	16.038.994,57	15.737.332,83
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			3,82	3,93	3,92	3,97

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

W latach 2013-2014 źródłami finansowania inwestycji prowadzonych przez Gminę były:

Wyszczególnienie	2013 rok (w zł)	2014 rok (w zł)
Ogółem środki finansowe	562.154,40	565.723,95
Z tego:		
Środki własne gminy	272.574,40	516.098,12
Dotacje (budżet państwa, Ministerstwo Sportu, Urząd Marszałkowski)		
Dotacje z UE		49.625,83

Dotacje z FOGR, LBS, WFOŚiGW, mieszkańcy		
Pożyczki na wyprzedzające finansowanie		
Środki finansowe z Gminy Kleszczów	100.000,00	
Środki finansowe z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	189.580,00	
Kredyty		

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych są ewidencjonowane na koncie syntetycznym – 080, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem wg zadań i obiektów. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się poniesione koszty dotyczące danej inwestycji, po stronie Ma konta, ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartości nieodpłatnie przekazanych i sprzedanych inwestycji, rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi. Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona jest w programie komputerowym.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą zostały zaplanowane przez Radę Gminy w uchwałach budżetowych oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej. Zmian w trakcie roku budżetowego, dotyczących wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację lub wprowadzenia nowych zadań, dokonywała Rada Gminy w drodze uchwał.

Zgodnie z § 22, Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Gomunice, prowadzenie spraw w zakresie zamówień publicznych – przetargów, przypisano stanowisku do spraw zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych.

Ustalono, iż w Urzędzie Gminy Gomunice obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 14.000 Euro. Regulamin ten wprowadzony został zarządzeniem Wójta Gminy Gomunice nr 9/2011 z dnia 2 lutego 2011 roku. Zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2013 roku nr 51/2013 Wójt Gminy Gomunice uchylił zarządzenie nr 9/2011.

Podkreślić należy, iż od dnia uchylenia wskazanego wyżej regulaminu w Urzędzie Gminy Gomunice nie wprowadzono nowych uregulowań wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień publicznych poniżej kwot określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 907 ze zm.). Kontrolujący dostrzegając brak uregulowań ustawowych nakazujących wprowadzenie takiego regulaminu wskazują, iż z dniem 16 kwietnia 2014 roku próg stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych zwiększono do kwoty 30.000 euro – co odpowiada kwocie 126.747,00 zł, wobec czego wskazane byłoby przyjęcie przejrzystych, jednakowych dla wszystkich zainteresowanych zasad wyboru wykonawców. Dodatkowo kontrolujący wskazują, iż wprowadzenie regulaminu w znacznym stopniu przyczyniłoby się do udokumentowania realizacji przez zamawiającego obowiązków wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

REMONT OCZYSZCZALNI ŚCIEKÓW NEBRASKA M7

UWARUNKOWANIA PRAWNE

W dniu 8 maja 2012 roku Rada Gminy Gomunice uchwałą nr XIV/91/2012 wyraziła zgodę na nieodpłatne nabycie nieruchomości położonych w obrębie Kocierzowy

1303/32, 1303/33, 1303/34, 1303/35, o łącznej powierzchni 1.670 m² od Agencji Nieruchomości Rolnych.

W dniu 18 października 2013 roku Gmina Gomunice reprezentowana przez Wójta Gminy – Jerzego Sewerynka, zawarła umowę nieodpłatnego przekazania gruntów z Agencją Nieruchomości Rolnych, Oddział Terenowy w Warszawie, Filia w Łodzi, reprezentowaną przez Krzysztofa Ochnickiego – Pełnomocnika. Na podstawie powyższej umowy Gmina stała się właścicielem działek 1303/32, 1303/33, 1303/34, 1303/35 o łącznej powierzchni 1.670 m², położonych w miejscowości Kocierzowy wraz z posadowioną na nich oczyszczalnią ścieków z zewnętrzną siecią kanalizacyjną.

ETAP PRZYGOTOWANIA DOKUMENTACJI BUDOWLANEJ I KOSZTORYSOWEJ

Autorem kosztorysu inwestorskiego remontu oczyszczalni ścieków Nebraska M7 była firma EKO-EKSPLLOATACJA Daniel Terebiński z Starego Miasta. W związku z brakiem kosztów pracowania, w dniu 4 maja 2015 roku podinspektor do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych oświadczył, iż:

Gmina Gomunice nie poniosła kosztów związanych z przygotowaniem kosztorysu na potrzeby remontu oczyszczalni ścieków Nebraska M7.

Zgodnie z umową bezzwrotnej pomocy finansowej Nr 19/2013 z dnia 08.10.2013 r. warunkiem nieodpłatnego przekazania nieruchomości było wykonanie remontu oczyszczalni ścieków i przekazywanej infrastruktury technicznej, dla zapewnienia należytego funkcjonowania przejmowanych obiektów. Kosztorys został nieodpłatnie przekazany przez Agencję Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy/Filia w Łodzi.

*Oświadczenie Władysława Raka – Podinspektora do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych w sprawie nieodpłatnego przekazania dokumentacji kosztorysowej remontu oczyszczalni ścieków stanowi **załącznik nr 43** do protokołu kontroli.*

PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadzone było na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z kosztorysem inwestorskim, sporządzonym na dzień 15 października 2013 roku, wartość robót wyceniono na kwotę 154.693,61 zł, w tym koszty nadzoru szacowane na kwotę 9.213 zł, wobec czego wartość zamówienia ustalono na kwotę 145.480,61 zł netto.

W związku z brakiem w dokumentacji przeliczenia szacowanej wartości zamówienia na euro w dniu 7 maja 2015 roku Władysław Rak – podinspektor do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych oświadczył, iż:

Oświadczam, iż przed wszczęciem postępowania dla zadania inwestycyjnego pn. „Remont oczyszczalni ścieków Nebraska M7”, nie została sporządzona pisemna notatka z przeliczenia wartości zamówienia na wartość Euro, przy równoczesnym przeliczeniu i wszczęciu postępowania zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2004 r. nr 19 poz. 177 z późn. zm.). Wartość zamówienia wpisano w momencie wszczęcia postępowania w protokole postępowania przetargowego.

*Oświadczenie Władysława Raka – Podinspektora do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych w sprawie przeliczenia wartości zamówienia na równowartość wyrażoną w Euro stanowi **załącznik nr 44** do protokołu kontroli.*

W dniu 5 listopada 2013 roku Jerzy Sewerynek – ówczesny Wójt Gminy zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia.

W dniu 5 listopada 2013 roku sporządzono i zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer 449796 – 2013).

Zgodnie z ogłoszeniem, przedmiotem zamówienia było wykonanie remontu i dokumentacji oczyszczalni ścieków Nebraska M7 na działkach położonych w miejscowości Kocierzowy oznaczonych numerami ewidencyjnymi gruntu 1303/32, 1303/33, 1303/34 i 1303/35, obręb Kocierzowy, zgodnie z przedmiarem robót. Przedmiot zamówienia obejmował następujący zakres prac:

1. wymiana kolektora fi 160 na odcinku 50m - doprowadzenie ścieków na oczyszczalnię,
2. remont oczyszczalni ścieków - technologia, elektryka i automatyka,
3. remont oczyszczalni ścieków - roboty wykończeniowe - wymiana ogrodzenia, - wykonanie placu manewrowego,
4. wykonanie dokumentacji.

Oznaczenie według CPV:

- 45.25.21.27-4 Roboty budowlane w zakresie oczyszczalni ścieków,
- 45.10.00.00-8 Przygotowanie terenu pod budowę,
- 45.26.26.40-9 Roboty w zakresie poprawy stanu środowiska naturalnego,
- 45.23.24.21-9 Roboty w zakresie oczyszczania ścieków,
- 45.45.30.00-7 Roboty remontowe i renowacyjne,

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawierał przedmiar robót stanowiący załącznik do SIWZ.

Ponadto wykonawca zobowiązany był dostarczyć zamawiającemu inwentaryzację geodezyjną powykonawczą.

Ponadto w ogłoszeniu wskazano m.in.: termin realizacji zadania – 12 grudnia 2013 roku, kryterium wyboru ofert – najniższa cena, termin składania ofert do godziny 10⁰⁰ w dniu 19 listopada 2013 roku.

Zgodnie z adnotacją Władysława Raka – podinspektora do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych, ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 5 listopada 2013 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, oraz w tym samym dniu na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ww. ustawy.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający nie dopuścił w treści SIWZ możliwości składania ofert częściowych, oraz ofert wariantowych.

Zamawiający nie dopuścił możliwości udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja przewidywała wniesienie wadium przez oferentów w wysokości 3.000,00 zł. Wadium miało zostać złożone w terminie składania ofert.

W SIWZ w zakresie warunków udziału w postępowaniu zapisano wymóg wiedzy i doświadczenia, jako:

Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że: w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wykonał należycie co najmniej 1 robotę budowlaną polegającą na prowadzeniu, lub nadzorowaniu modernizacji oczyszczalni ścieków o wartości nie niższej niż 150 000,00 zł wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz z załączeniem dowodów dotyczących najważniejszych robót, określających, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujących, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i

prawidłowo ukończone - przy wykorzystaniu załącznika nr 5 do SIWZ. Ocena spełnienia w/w warunków dokonana zostanie zgodnie z formułą spełnia - nie spełnia w oparciu o informacje zawarte w dokumentach i oświadczeniach wymienionych w części III Instrukcji dla wykonawcy. Z treści załączonych dokumentów musi wynikać jednoznacznie, iż w/w warunki wykonawca spełnia.

W SIWZ w zakresie warunków udziału w postępowaniu zapisano wymóg osób zdolnych do wykonania zamówienia, jako:

Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że spełnia wymagania w zakresie:

- a) dysponuje kierownikiem budowy, posiadającym uprawnienia w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych bez ograniczeń.*
- b) dysponuje kierownikiem budowy, posiadającym uprawnienia w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych bez ograniczeń.*

Należy złożyć oświadczenie, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień - załącznik nr 6 do SIWZ. Ocena spełnienia w/w warunków dokonana zostanie zgodnie z formułą spełnia - nie spełnia w oparciu o informacje zawarte w dokumentach i oświadczeniach wymienionych w części III Instrukcji dla wykonawcy. Z treści załączonych dokumentów musi wynikać jednoznacznie, iż w/w warunki wykonawca spełnia

W terminie opublikowania ogłoszenia do Urzędu Gminy nie wpłynęły zapytania dotyczące treści SIWZ.

W dniu 18 października 2013 roku wpłynęło na rachunek bankowy wskazany w SIWZ wadium, złożone przez firmę RAD-BUD Zimoch Władysław z Radomska.

Oferty złożyli następujący wykonawcy (w terminie określonym w specyfikacji i ogłoszeniu), którzy zaproponowali ceny brutto:

1 RAD-BUD Zimoch Władysław 179.580,00 zł,

Na kopercie, w której wykonawca złożył ofertę odnotowano datę oraz godzinę jej złożenia oraz kolejność wpływu - oferta wpłynęła w dniu 19 listopada 2013 roku o godzinie 9³⁰).

Wójt, oraz pracownik odpowiedzialny za procedowanie zamówienia publicznego złożyli w dniu składania i otwarcia ofert pisemne oświadczenia o istnieniu lub braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, w którym zawarł m.in.:

- wartość zamówienia - została ustalona na kwotę 145.480,61 zł netto,
- jako tryb postępowania wskazano przetarg nieograniczony,
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia - 178.941,15 zł brutto,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta,
- wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu,
- w trakcie postępowania nie wniesiono protestów i odwołań,
- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę RAD-BUD Zimoch Władysław z uwagi na zaproponowaną najniższą cenę,

– umowę podpisano w dniu 27 listopada 2013 roku.

Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Gomunice.

Oferent w dniu 20 listopada 2014 roku został pisemnie poinformowany o wyborze oferty najkorzystniejszej.

Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą został poinformowany pismem z dnia 20 listopada 2013 roku o wyborze jego oferty oraz został zaproszony do podpisania umowy. Ww. informacje zawierały wszystkie elementy wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 20 listopada 2013 roku zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 listopada 2013 roku pod nr 486066-2013.

W dniu 4 grudnia 2013 roku zwrócono wadium wpłacone na rachunek Gminy przez RAD-BUD Zimoch Władysław w kwocie 3.000,58 zł (wadium plus naliczone odsetki).

UMOWA NA WYKONANIE ZADANIA

W dniu 27 listopada 2013 roku została zawarta umowa nr ZP.272.3.2013 pomiędzy Gminą Gomunice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Jerzego Sewerynka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jolanty Popiołek, a firmą RAD-BUD Zimoch Władysław, reprezentowaną przez właściciela, na wykonanie robót będących przedmiotem przetargu pn.: „Remont oczyszczalni ścieków Nebraska M7”. Szczegółowy zakres robót opisany został w SIWZ oraz przedmiarze robót. Wykonawca miał wykonać przedmiot umowy zgodnie z umową, do dnia 15 grudnia 2013 roku. Wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 179.580,00 zł brutto. Wykonawca udzielił 36 miesięcznej rękojmi gwarancji na przedmiot umowy. Wskazano, iż rozliczenie nastąpi na podstawie faktury w terminie 30 dni od daty jej złożenia u zamawiającego.

Wykonawca miał zapłacić kary umowne zamawiającemu:

- za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy – w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki,
- za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze w wysokości 0,2% wynagrodzenia brutto za każdy dzień liczony od dnia wyznaczonego na usunięcie wad,
- w przypadku odstąpienia od umowy przez wykonawcę, z przyczyn leżących po jego wykonawcy – 10 % wartości wynagrodzenia umownego brutto.

Przed podpisaniem umowy wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową w wysokości 8.979,00 zł, obejmującą okres od dnia 27 listopada 2013 roku do dnia 15 stycznia 2014 roku, z tytułu zabezpieczenia wykonania prac. Ponadto przed podpisaniem umowy wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową w wysokości 2.693,70 zł, obejmującą okres od dnia 26 grudnia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2016 z tytułu zabezpieczenia roszczeń wynikających z gwarancji i rękojmi.

W dniu 13 grudnia 2013 roku wykonawca poinformował o zakończeniu robót i zwrócił się do Gminy o wyznaczenie terminu odbioru końcowego.

W dniu 17 grudnia 2013 roku dokonano odbioru końcowego i przekazania do użytkowania przedmiotowego zadania inwestorskiego.

Z tytułu realizacji przedmiotowej inwestycji wykonawca wystawił w dniu 17 grudnia 2013 roku fakturę Vat nr 23/12/2013 na kwotę 179.580,00 zł brutto (146.000,00 zł netto). Faktura wpłynęła do urzędu w dniu 17 grudnia 2013 roku. Zapłaty dokonano w dniu 23 grudnia 2013 roku.

UMOWA NA PEŁNIENIE NADZORU INWESTORSKIEGO

W 2013 roku w Urzędzie Gminy Gomunice obowiązywał regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 14.000 euro, wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Gomunice nr 9/2011 z dnia 2 lutego 2011 roku.

Zgodnie z ówczesnie obowiązującym regulaminem, zamówienia o wartości nie przekraczającej 30.000 zł netto mogły być realizowane po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą, nie była wymagana forma pisemna negocjacji i dokonania zamówienia, zaś podstawą udokumentowania zamówienia była faktura opisana przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za realizację zamówienia.

W odpowiedzi na zapytanie kontrolujących o realizację obowiązków wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Władysław Rak – podinspektor do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych, w dniu 7 maja 2015 roku oświadczył, iż:

Wybór inspektora nadzoru inwestorskiego dla realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Remont oczyszczalni ścieków Nebraska M7”, został zrealizowany z zachowaniem obowiązków wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)

Zgodnie z obowiązującym w danym okresie regulaminem udzielania zamówień o wartości szacunkowej poniżej 14 000 euro. zamówienia o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 zł netto mogły być realizowane po negocjacji z jednym wykonawcą. Wynegocjowana cena była niższa niż wartość szacunkowa założona w kosztorysie inwestorskim.

Oświadczenie Władysława Raka – Podinspektora do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych w sprawie wyboru inspektora nadzoru inwestorskiego stanowi załącznik nr 45 do protokołu kontroli.

W dniu 26 listopada 2013 roku została zawarta umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego pomiędzy Gminą Gomunice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Jerzego Sewerynka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jolanty Popiołek, a Firmą Usługową KUBIK Sławomir Kubik, reprezentowaną przez właściciela, na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy inwestycji pn.: „Remont oczyszczalni ścieków Nebraska M7”, za wynagrodzeniem w wysokości 10.000,00 zł brutto.

W dniu 17 grudnia 2013 roku wykonawca wystawił fakturę nr 5/12/2013 z tytułu wykonania prac – pełnienia nadzoru inwestorskiego w kwocie 10.000,00 zł brutto. Faktura została opłacona w dniu 23 grudnia 2013 roku.

ŹRÓDŁO FINANSOWANIA INWESTYCJI – Agencja Nieruchomości Rolnych

W dniu 8 października 2013 roku Gmina Gomunice reprezentowana przez Wójta Gminy – Jerzego Sewerynka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jolanty Popiołek, zawarła umowę o przyznanie bezzwrotnej pomocy finansowej nr 19/2013 z Agencją Nieruchomości Rolnych, Oddział Terenowy w Warszawie, Filia w Łodzi, reprezentowaną przez Zastępcę Dyrektora - Adama Macierewicza oraz Zastępcę Głównego Księgowego – Teresę Kozanecką. Ustalono przyznanie pomocy w wysokości 190.000,00 zł (100 % kosztów przedsięwzięcia) na realizację remontu przekazanej infrastruktury osiedla mieszkaniowego Kocierzowy (oczyszczalni ścieków).

Dotacja celowa wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 20 grudnia 2013 roku (wyciąg bankowy 311/15) w kwocie 189.580,00 zł.

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ ZADANIA INWESTYCyjNEGO

Uchwałą Rady Gminy Gomunice nr XXX/193/2013 z dnia 7 listopada 2013 roku Rada Gminy Gomunice zmieniła budżet na 2013 rok. W załączniku nr 1 do wskazanej uchwały, stanowiącym plan wydatków rocznego programu inwestycyjnego Gminy Gomunice w 2013 roku, w dziale 900, rozdziale 90015, § 6050 przewidziano na

inwestycję – remont infrastruktury osiedla mieszkaniowego w Kocierzowach (remont oczyszczalni ścieków) kwotę 190.000,00 zł. Analogiczną kwotę zapisano w tabeli nr 1 stanowiącej zmianę planu wydatków Gminy Gomunice gdzie w dziale 900, rozdziale 90015, § 6050 przewidziano zwiększenie o kwotę 190.000 zł.

W 2013 roku w związku z omawianą inwestycją wydatkowano kwotę:

- 179.580,00 zł – wykonanie remontu,
- 10.000,00 zł – nadzór inwestorski.

PRZYJĘCIE INWESTYCJI NA STAN ŚRODKÓW TRWAŁYCH

W dniu 17 grudnia 2013 roku dokonano odbioru końcowego zadania inwestorskiego.

W dniu 17 grudnia 2013 roku dokumentem OT nr 12/2013 nastąpiło przyjęcie środka trwałego w wartości nabycia (koszcie wytworzenia) w kwocie 189.580,00 zł. W wartości środka trwałego uwzględniono:

Lp	Tytułem	Faktura/rachunek	Kwota (w zł)
1	Wykonanie remontu	23/12/2013	179.580,00
2	Nadzór Inwestorski	5/12/2013	10.000,00
RAZEM			189.580,00

Zgodnie z przedstawioną kontrolującym kartą środka trwałego o numerze ewidencyjnym GK/GR2/49 – oczyszczalnia ścieków Nebraska M7 wskazany środek trwały zakwalifikowano do grupy 2, podgrupy 211 (rurociągi sieci rozdzielczej oraz linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne, rozdzielcze). Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 4,5%.

Zgodnie z Zasadami Funkcjonowania Kont Bilansowych dla Urzędu Gminy, stanowiącymi punkt II Załącznika nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy nr 39/2011 z dnia 10 października 2011 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy Gomunice (organ) i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, modernizacja polega na unowocześnieniu środka trwałego. Efektem ulepszenia winno być:

- wydłużenie przewidywanego okresu używania,
- zwiększenie powierzchni lub komfortu budynku,
- wzrost zdolności wytwórczej maszyn i urządzeń,
- obniżenie kosztów eksploatacji środków trwałych w porównaniu z dniem ich przyjęcia do użytkowania.

W związku z zapytaniem kontrolujących o efekty uzyskane w wyniku remontu oczyszczalni ścieków (uprawniające do traktowania prac jako modernizacji) w dniu 11 czerwca 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

Zakres wykonanych prac tj. wymiana elektryki i automatyki, wymiana kolektora, wykonanie placu manewrowego i wymiana ogrodzenia świadczą o wykonaniu modernizacji środka trwałego, a nie o remoncie jak mówi nazwa zadania. W wyniku wykonanych prac modernizacyjnych został znacznie podniesiony standard środka trwałego poprzez jego ulepszenie i unowocześnienie. Celem wykonanej modernizacji było osiągnięcie efektu ekologicznego oczyszczalni ścieków. Porównując parametry określone w pozwoleniu wodnoprawnym dającym podstawę oczyszczalni na odprowadzanie ścieków przed modernizacją i po modernizacji należy stwierdzić, że efekt ekologiczny został osiągnięty, co potwierdzają wyniki następujących badań:

PARAMETR	BZT5 ¹	CHZT-cr ²	ZAWIESINA OG. ³
ROK			

2013 ⁴	22,80	108,00	23,80
2014 ⁵	9,63	51,75	7,63
2015 ⁶	10,50	76,00	11,20

Objaśnienia:

- 1 *biochemiczne zapotrzebowanie na tlen, oznacza pięciodobowy okres analizy, bo wtedy te procesy zachodzą najintensywniej. Parametr odpowiada zużyciu tlenu do utlenienia w warunkach aerobowych (tlenowych) związków organicznych i nieorganicznych w ściekach przy udziale mikroorganizmów*
- 2 *chemiczne zapotrzebowanie na tlen – interpretowanych jako ilość tlenu potrzebna do utlenienia zawartych związków organicznych i nieorganicznych*
- 3 *suma substancji łatwo opadających w ściekach organicznych i nieorganicznych*
- 4 *średnia z dwóch badań wykonanych przez poprzedniego właściciela oczyszczalni – Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Warszawie Filia w Łodzi*
- 5 *średnia z czterech badań wykonanych przez Gminę Gomunice - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach (nowe pozwolenie wodno-prawne) – badania kwartalne*
- 6 *wynik badania za I kwartał 2015 r.*

Przedstawione parametry znajdują się w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach, który to bezpośrednio nadzoruje funkcjonowanie oczyszczalni. Analizując wyniki badań stwierdzam, że został osiągnięty efekt ekologiczny, a zatem zakres wykonanych prac świadczy o modernizacji tegoż obiektu .

Ponadto w zakładowym planie kont obowiązującym w Urzędzie Gminy Gomunice wprowadzonym Zarządzeniem Wójta Gminy Gomunice Nr. 39/2011 z dnia 10 października 2011 r. jest zapisane, że modernizacja środka trwałego polega na unowocześnieniu tegoż środka, którego efektem winno być:

1. *wydłużenie przewidywanego okresu używania – co poprzez wykonany zakres prac modernizacyjnych zostało zagwarantowane, gdyż stare zużyte urządzenia zostały wymienione na całkowicie nowe , bardziej nowoczesne.*
2. *zwiększenie powierzchni lub komfortu budynku – wykonano plac manewrowy z kostki (przed modernizacją był to grunt piaszczysty)*
3. *wzrost zdolności wytwórczej maszyn i urządzeń – wymieniono kolektor na całkowicie nowy , wymieniono całkowicie instalację elektryczną oraz wymieniono na nową całą automatykę sterującą oczyszczalnią*
4. *obniżenie kosztów eksploatacji środków trwałych w porównaniu z dniem ich przyjęcia do używania – wymiana instalacji elektrycznej oraz wymiana automatyki na całkowicie nową a zarazem i bardziej nowoczesną oraz energooszczędną spowodowało obniżenie kosztów eksploatacji tych urządzeń*

*Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 11 czerwca 2015 roku w sprawie zadania inwestycyjnego stanowi **załącznik nr 46** do protokołu kontroli.*

TERMOMODERNIZACJA BUDYNKU URZĘDU GMINY W GOMUNICACH

UWARUNKOWANIA PRAWNE

W dniu 1 października 2014 roku Wójt Gminy Gomunice wystąpił z zgłoszeniem zamiaru wykonania robót budowlanych niewymagających decyzji o pozwoleniu na budowę dla inwestycji – docieplenia ścian budynku wraz z częściową wymianą stolarki.

ETAP PRZYGOTOWANIA DOKUMENTACJI BUDOWLANEJ I KOSZTORYSOWEJ

W dniu 19 lutego 2009 roku ofertę na wykonanie dokumentacji projektowej wymiany instalacji c.o. i zmiany lokalizacji kotłowni budynków: apteki, biblioteki oraz Urzędu Gminy w Gomunicach złożył Robert Rudawski – Projekty, Kosztorysy, Nadzory z Radomska. Dokumentacja miała obejmować:

- wykonanie inwentaryzacji budowlanej budynków,
- inwentaryzację instalacji c.o.,
- projekt instalacji c.o. budynków i lokali,
- projekt termomodernizacji budynków,
- opracowanie kosztorysów inwestorskich i nakładczych,
- opracowanie specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót,

za wynagrodzeniem w wysokości 21.350,00 zł netto.

W dniu 9 marca 2009 roku Gmina Gomunice, reprezentowana przez Jerzego Sewerynka – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jolanty Popiołek, zawarła umowę z Robertem Rudawskim – Projekty, Kosztorysy, Nadzory z Radomska, na wykonanie dokumentacji projektowej wymiany instalacji c.o. oraz termomodernizacji budynków apteki, biblioteki i Urzędu Gminy w Gomunicach za wynagrodzeniem w wysokości 21.350,00 zł netto.

W dniu 1 września 2014 roku Władysław Rak – podinspektor do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych, legitymujący się uprawnieniami budowlanymi do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności konstrukcyjno-budowlanej nr ewidencyjny LOD/0456/OWOK/07, sporządził kosztorys inwestorski dla inwestycji: „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Gomunicach”. Wartość robót oszacowano na kwotę 383.100,76 zł netto.

PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadzone było na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 1 września 2014 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego ustalono szacunkową wartość zamówienia w kwocie 383.100,76 zł netto, co stanowiło w przeliczeniu kwotę 90.676,90 EURO.

W dniu 9 września 2014 roku Jerzy Sewerynek – Wójt Gminy zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia.

W dniu 9 września 2014 roku sporządzono i zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer 299528-2014).

Zgodnie z ogłoszeniem przedmiotem zamówienia była realizacja zadania pn.: Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Gomunicach. Zakres zadania obejmował:

- demontaż istniejącej stolarki okiennej przewidzianej do wymiany wraz z wewnętrznymi podokiennikami,
- montaż okien w uprzednio przygotowanych otworach,
- wykonanie parapetów zewnętrznych z blachy stalowej powlekanej gr. 0,6 mm,
- docieplenie ścian,
- demontaż istniejących drzwi wejściowych,

- montaż nowej stolarki drzwiowej w uprzednio przygotowanych otworach,
- montaż rusztowań,
- demontaż i ponowny montaż rur spustowych, instalacji odgromowej itp.,
- docieplenie stropu ostatniej kondygnacji
- rozbiórkę schodów wraz z transportem i utylizacją gruzu.

Szczegółowy zakres robót określała dokumentacja techniczna stanowiąca załączniki Nr 9,10,11,12,13,14 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Przy czym zakres robót oraz technologię robót określał projekt budowlany i opis techniczny. Przedmiary robót załączone do specyfikacji były opracowaniem wtórnym w stosunku do projektu budowlanego (zawierały zestawienie przewidywanych robót w celu zobrazowania skali zamierzenia budowlanego i ułatwienia wykonawcom oszacowania kosztów realizacji inwestycji, dlatego co do zasady pełniły funkcję pomocniczą).

Zakres prac obejmował między innymi:

- a) wykonie robót zgodnie projektem technicznym i specyfikacją techniczną,
- b) organizację i zabezpieczenie placu budowy,
- c) uporządkowanie terenu po budowie oraz wszelkie inne prace nie objęte w SIWZ, a konieczne do wykonania ze względu na sztukę budowlaną.

Ponadto w ogłoszeniu wskazano m.in.: termin realizacji zadania – 15 lipca 2015 roku, kryterium wyboru ofert – najniższa cena, termin składania ofert do godziny 10⁰⁰ w dniu 25 września 2014 roku.

Zgodnie z adnotacją Władysława Raka – podinspektora do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych, ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 9 września 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, oraz w tym samym dniu na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ww. ustawy.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający nie dopuścił w treści SIWZ możliwości składania ofert częściowych, oraz ofert wariantowych.

Zamawiający nie dopuścił możliwości udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja przewidywała wniesienie wadium przez oferentów w wysokości 10.000,00 zł. Wadium miało zostać złożone przed upływem terminu składania ofert.

W SIWZ w zakresie warunków udziału w postępowaniu zapisano wymóg wiedzy i doświadczenia, jako:

Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich pięciu lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, w tym okresie, wykonał co najmniej 2 zadania polegające na wykonaniu robót budowlanych w zakresie termomodernizacji budynków, o wartości min. 100 tys. zł brutto każda z podaniem ich wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentów potwierdzających, że roboty te zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone (np. referencje, protokoły odbioru).

W SIWZ w zakresie warunków udziału w postępowaniu zapisano wymóg osób zdolnych do wykonania zamówienia, jako:

Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że dysponuje osobami zdolnymi do realizacji zamówienia w zakresie objętym przedmiotem zamówienia oraz posiadającą doświadczenie w pełnieniu funkcji kierownika budowy wraz z oświadczeniem, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień wg załącznika nr 6.

W SIWZ w zakresie warunków udziału w postępowaniu zapisano wymóg znajdowania się w sytuacji ekonomicznej i finansowej niezbędnej do realizacji przedmiotu zamówienia, jako:

Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że:

- *posiada własne środki finansowe lub zdolność kredytową umożliwiającą realizację zamówienia w wysokości nie mniejszej niż 400 tys. zł. Na potwierdzenie spełnienia powyższego warunku wykonawca jest zobowiązany załączyć do oferty informację banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, w którym/których wykonawca posiada rachunek bankowy, potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, wystawioną nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert.*
- *posiada opłaconą polisę, a przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę minimum 400 tys. zł – ważną co najmniej w dniu składania ofert.*

W terminie opublikowania ogłoszenia do Urzędu Gminy wpłynęły zapytania dotyczące treści SIWZ.

W dniu 16 września 2014 roku zapytanie złożyła firma OST-Bud z Bełchatowa w zakresie stolarki okiennej i drzwiowej.

W dniu 17 września 2014 roku zapytanie złożyła firma TERMOBUD z Częstochowy w związku z zakresem prac (okratowania, instalacji odgromowej, zadaszeń, robót kominiarskich, przełożenia klimatyzatorów, ocieplenia poddasza).

W dniu 18 września 2014 roku zamawiający odpowiedział na powyższe pytania publikując treść pytań i odpowiedzi (bez wskazania podmiotu pytającego) na stronie internetowej.

W dniu 19 września 2014 roku zapytanie złożyła firma TERMOBUD z Częstochowy w związku z rozbieżnościami między przedmiarem a stanem faktycznym.

W dniu 19 września 2014 roku zamawiający odpowiedział na powyższe pytanie publikując treść pytań i odpowiedzi (bez wskazania podmiotu pytającego) na stronie internetowej.

Oferty złożyli następujący wykonawcy (w terminie określonym w specyfikacji i ogłoszeniu), którzy zaproponowali ceny brutto:

Lp.	Wykonawca	Cena brutto (w zł)	Data/sposób wniesienia wadium
1.	OST-BUD Sławomir Oset	281.001,47	25-09-2014 gwarancja bankowa
2.	KOMTECH Piotr Martuszeński	345.151,09	24-09-2014 przelew bankowy
3.	TERMOBUD W. Połacik, R. Bodanko s.j.	241.550,08	24-09-2014 przelew bankowy
4.	KONAR s.c. M. Morawska, K. Morawski	298.714,69	25-09-2014 polisa ubezpieczeniowa
5.	BUDMAR Sp. z o.o.	287.449,77	24-09-2014 przelew bankowy
6.	BAU Sp. z o.o.	420.000,01	25-09-2014 polisa ubezpieczeniowa
7.	ROL-BUD Elżbieta Grabiszewska	249.690,00	25-09-2014 gwarancja bankowa
8.	INET-SYSTEM Artur Werbicki	223.931,64	24-09-2014 przelew bankowy

Na kopertach, w których wykonawcy złożyli oferty odnotowano datę oraz godzinę złożenia oraz kolejność wpływu (oferty wpłynęły w dniu 25 września 2014 roku | w godzinach od 8²⁵ do 9⁵⁸).

Wójt, oraz pracownik odpowiedzialny za procedowanie zamówienia publicznego złożyli w dniu składania i otwarcia ofert pisemne oświadczenia o istnieniu lub braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, w którym zawarł m.in.:

- wartość zamówienia została ustalona na kwotę 383.100,76 zł netto,
- jako tryb postępowania wskazano przetarg nieograniczony,
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia – 471.213,93 zł brutto,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęło 8 ofert,
- wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu,
- w trakcie postępowania nie wniesiono protestów i odwołań,
- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę INET-SYSTEM Artur Werbicki z uwagi na zaproponowaną najniższą cenę,
- umowę podpisano w dniu 23 października 2014 roku.

Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Gomunice.

Oferenci w dniu 16 października 2014 roku zostali pisemnie poinformowani o wyborze oferty najkorzystniejszej.

Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą został poinformowany pismem z dnia 15 października 2014 roku o wyborze jego oferty oraz został zaproszony do podpisania umowy. Ww. informacje zawierały wszystkie elementy wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 16 października 2014 roku zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 października 2014 roku pod nr 353900-2014.

W dniu 27 października 2014 roku zwrócono wadium wpłacone na rachunek Gminy przez: KOMTECH Piotr Martuszeński, TERMOBUD W. Połacik, R. Bodanko s.j., BUDMAR Sp. z o.o., INET-SYSTEM Artur Werbicki, wraz z należnymi odsetkami w kwocie 9,49 zł.

UMOWA NA WYKONANIE ZADANIA

W dniu 27 października 2014 roku została zawarta umowa nr ZP.272.6.2014 pomiędzy Gminą Gomunice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Jerzego Sewerynka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jolanty Popiołek, a firmą INET-SYSTEM Artur Werbicki reprezentowaną przez właściciela, na wykonanie robót będących przedmiotem przetargu pn.: „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Gomunicach”. Szczegółowy zakres robót opisany został w ofercie oraz dokumentacji projektowej. Wykonawca miał wykonać przedmiot umowy zgodnie z umową, do dnia 15 lipca 2015 roku. Wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 223.931,64 zł brutto. Wykonawca udzielił 3 letniej rękojmi i gwarancji na przedmiot umowy. Wskazano, iż rozliczenie nastąpi na podstawie faktury w terminie 14 dni od daty jej złożenia u zamawiającego.

Wykonawca miał zapłacić kary umowne zamawiającemu:

- za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy – w wysokości 0,1% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki,
- za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze w wysokości 0,1% wynagrodzenia brutto za każdy dzień liczony od dnia wyznaczonego na usunięcie wad,
- w przypadku odstąpienia od umowy przez wykonawcę, z przyczyn leżących po jego wykonawcy – 5 % wartości wynagrodzenia umownego brutto.

Przed podpisaniem umowy wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową w wysokości 11.196,58 zł, obejmującą okres od dnia 23 października 2014 roku do dnia 15 lipca 2015 roku z tytułu zabezpieczenia wykonania prac. Ponadto przed podpisaniem umowy wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową w wysokości 3.358,97 zł, obejmującą okres od dnia 16 lipca 2015 roku do dnia 29 sierpnia 2018 roku z tytułu zabezpieczenia roszczeń wynikających z gwarancji i rękojmi.

ROBOTY DODATKOWE

W dniu 11 marca 2015 roku sporządzono notatkę służbową na okoliczność wykonania robót budowlanych nieuwzględnionych w zakresie zadania: „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Gomunicach”, to jest:

- wykonanie zewnętrznego okablowania monitoringu przemysłowego dla Urzędu Gminy,
- wykonania schodów wejściowych z tyłu budynku (z uwagi na bardzo zły stan techniczny istniejących),
- zmianę konstrukcji daszku nad schodami wejściowymi z tyłu budynku (z uwagi na bardzo zły stan techniczny),
- wymianę 3 sztuk okien w pomieszczeniach piwnicznych.

Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez Władysława Raka – podinspektora do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych, wartość dodatkowych robót oszacowano na kwotę 15.879,53 zł netto (19.531,82 zł brutto).

W dniu 3 kwietnia 2015 roku została zawarta umowa pomiędzy Gminą Gomunice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Olejniczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jolanty Popiołek, a firmą INET-SYSTEM Artur Werbicki reprezentowaną przez właściciela, na wykonanie robót budowlanych przy budynku Urzędu Gminy w Gomunicach. Szczegółowy zakres robót opisany został w kosztorysie. Wykonawca miał wykonać przedmiot umowy zgodnie z umową, do dnia 10 kwietnia 2015 roku. Wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 19.687,15 zł brutto. Wykonawca udzielił 3 letniej rękojmi i gwarancji na przedmiot umowy. Wskazano, iż rozliczenie nastąpi na podstawie faktury w terminie 14 dni od daty jej złożenia u zamawiającego.

W związku z zapytaniem kontrolujących o konieczność zawarcia umowy na wykonanie robót dodatkowych w dniu 11 maja 2015 roku Władysław Rak – podinspektor do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych oświadczył, iż:

Wykonanie robót dodatkowych dla zadania pn: „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Gomunicach” było konieczne ze względów konstrukcyjnych, oraz ze względu na poprawę funkcjonalności obiektu.

Prace polegające na:

- *wykonaniu zewnętrznego okablowania monitoringu przemysłowego dla Urzędu Gminy,*
- *wykonanie schodów wejściowych z tyłu budynku (służących jako schody ewakuacyjne),*

- zmiana konstrukcji daszku nad schodami wejściowymi z tyłu budynku,
- wymiana 3 szt. okien w pomieszczeniach piwnicznych,

musiały zostać wykonane przed wykonaniem elewacji, pod warstwą termoizolacyjną, żeby w późniejszym czasie nie ingerować w prace dociepleniowe, co skutkowało by utratą gwarancji.

Na etapie przetargowym, nie można było uwzględnić robót dodatkowych, ponieważ część prac nie była planowana (monitoring przemysłowy). Prace te nie zostały uwzględnione we wniosku pierwotnym w 2009 r., ponieważ ich stan konstrukcyjny w momencie jego składania, był dobry, jednak w międzyczasie stan techniczny schodów, daszku oraz okien uległ znacznemu pogorszeniu. Na etapie uaktualnienia wniosku w 2014 r. Urząd Marszałkowski w Łodzi nie pozwolił wprowadzić korekt do wniosku zwiększających zakres prac objętych dofinansowaniem.

Oświadczenie Władysława Raka – Podinspektora do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych z dnia 11 maja 2015 roku w sprawie robót dodatkowych stanowi załącznik nr 47 do protokołu kontroli.

UMOWA NA PEŁNIENIE NADZORU INWESTORSKIEGO

W dniu 23 lutego 2015 roku Władysław Rak – podinspektor do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych dokonał szacunku wartości zamówienia na pełnienie funkcji inspektora nadzoru dla inwestycji „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Gomunicach”, przyjmując wartość nadzoru na poziomie 2% nadzorowanych prac to jest w kwocie 4.478,63 zł brutto.

W dniu 23 lutego 2015 roku zaproszenie do składania ofert wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, oraz wysłano do 3 podmiotów specjalizujących się w nadzorach budowlanych.

W terminie składania ofert (to jest do dnia 5 marca 2015 roku) wpłynęły 3 oferty:

Lp.	Wykonawca	Kwota oferty (w zł)
1	Robert Rudawski Projekty-Nadzory-Kosztorysy Budowlane	4.059,00
2	Paweł Zięba Projektowanie, kosztorysowanie, Nadzory w Budownictwie	3.660,00
3	Sławomir Kubik Firma Usługowa KUBIK	3.936,00

W dniu 5 marca 2015 roku została zawarta umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego pomiędzy Gminą Gomunice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Olejniczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jolanty Popiołek a firmą Paweł Zięba Projektowanie, Kosztorysowanie, Nadzory w Budownictwie, reprezentowaną przez właściciela, na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy inwestycji pn.: „Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Gomunicach” za wynagrodzeniem w wysokości 3.660,00 zł brutto.

ŹRÓDŁO FINANSOWANIA INWESTYCJI – Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego

W dniu 14 grudnia 2009 roku Gmina Gomunice złożyła wniosek o dofinansowanie projektu: Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Gomunicach w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 (wniosek obejmował termomodernizację budynku oraz wymianę konstrukcji dachu wraz z dociepleniem stropodachu).

W 16 lutego 2010 roku Urząd Marszałkowski w Łodzi poinformował Gminę Gomunice, iż wniosek został umieszczony na liście rezerwowej projektów do dofinansowania w ramach działania II.6 – ochrona powietrza.

W dniu 30 lipca 2012 roku Urząd Marszałkowski w Łodzi skierował zapytanie do Gminy Gomunice o informację, na jakim etapie jest realizacja projektu, oraz czy Gmina jest nadal gotowa do jego realizacji.

W dniu 1 sierpnia 2012 roku w odpowiedzi na powyższe pismo Gmina oświadczyła, iż jest gotowa do realizacji projektu – przygotowano studium wykonalności oraz prowadzono prace w zakresie wymiany konstrukcji dachu wraz z ociepleniem stropodachu.

W dniu 28 sierpnia 2014 roku Gmina Gomunice reprezentowana przez Wójta Gminy – Jerzego Sewerynka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jolanty Popiołek, zawarła umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.02.06.00-00-020/09-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 z Województwem Łódzkim, reprezentowanym przez Wicemarszałka – Artura Bagińskiego i Członka Zarządu – Marcina Bugajskiego. Zgodnie z umową całkowita wartość projektu wynosiła 839.859,91 zł, w tym wysokość dofinansowania do kwoty 540.024,71 zł (jednak nie więcej niż 85% wydatków kwalifikowanych).

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ ZADANIA INWESTYCYJNEGO

Uchwałą Rady Gminy Gomunice nr XXXII/206/2014 z dnia 29 stycznia 2014 roku Rada Gminy Gomunice uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2014-2021. W załączniku nr 2 do wskazanej uchwały wykaz przedsięwzięć do WPF w punkcie 1.3.2.3 przewidziano inwestycję pod nazwą Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Gomunicach, realizowaną w latach 2009-2015. Łączne nakłady finansowe z tytułu realizacji zadania prognozowano w kwocie 666.657,44 zł, w tym w 2015 roku w kwocie 400.807,45 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 (stanowiącym limity wydatków na zadania inwestycyjne realizowane w 2015 roku) do uchwały Rady Gminy Gomunice z dnia 30 stycznia 2015 roku nr VI/18/2015 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gomunice na 2015 rok w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75023- Urzędy Gmin, § 6050, przewidziano wydatki w kwocie 72.590,38 zł, zaś w § 6057 przewidziano wydatki w kwocie 411.345,45 zł z tytułu termomodernizacji budynku Urzędu Gminy w Gomunicach.

5. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

ODBIÓR I ZAGOSPODAROWANIE ODPADÓW KOMUNALNYCH OD WŁAŚCICIELI NIERUCHOMOŚCI ZAMIESZAŁYCH I NIEZAMIESZAŁYCH Z TERENU GMINY GOMUNICEW 2015 roku

PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadzone było na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych .

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 451.048,80 zł netto, co stanowiło kwotę 106.759,64 Euro. Podstawą szacunku była kwota z umowy zawartej na 2014 rok powiększona o 20% (poziom wzrostu cen ustalono po rozeznaniu w gminach sąsiednich, które we wcześniejszym czasie zakończyły procedury przetargowe). Oszacowania wartości zamówienia dokonał Władysław Rak - podinspektor do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych. Należy zauważyć, iż w związku z niewskazaniem w notatce służbowej wyliczającej szacunkową wartość zamówienia daty jej sporządzenia kontrolujący nie mieli możliwości stwierdzić, iż wyliczenia dokonano z zachowaniem zasad określonych w art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 25 listopada 2014 roku Wójt Gminy zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia.

W dniu 25 listopada 2014 roku sporządzono i zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych. W ogłoszeniu wskazano m.in.: termin realizacji zadania – od 1 stycznia 2015 roku do dnia

31 grudnia 2015 roku, kryterium wyboru ofert – najniższa cena oraz termin płatności, termin składania ofert do godziny 10⁰⁰ w dniu 3 grudnia 2014 roku.

Ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25 listopada 2014 roku pod numerem 386386-2014.

Zgodnie z adnotacją Władysława Raka –podinspektora do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych, ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniach od 25 listopada 2014 roku do dnia 17 grudnia 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, oraz w tym samym dniu na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ww. ustawy.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie usługi polegającej na: odbiorze i zagospodarowaniu wszystkich odpadów komunalnych zmieszanych oraz zbieranych w sposób selektywny od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych zgodnie z regulaminem utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Gomunice.

Zamawiający nie dopuścił w treści SIWZ możliwości składania ofert częściowych, oraz ofert wariantowych.

Zamawiający nie dopuścił możliwości udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja przewidywała wniesienie wadium przez oferentów w wysokości 5.000,00 zł.

W SIWZ w punkcie II wskazano warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków:

Uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania:

Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że:

- a) jest wpisany do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Gomunice lub oświadczy, że po wyborze jego oferty jako najkorzystniejszej, a przed podpisaniem umowy, złoży wniosek do Wójta Gminy Gomunice o wpis do ww. rejestru. Wykonawca jest zobowiązany posiadać wpis do ww. rejestru na dzień podpisania umowy z Zamawiającym w sprawie przedmiotowego zamówienia publicznego. W przypadku oferty wspólnej wszyscy partnerzy muszą posiadać osobne wpisy do rejestru działalności regulowanej;*
- b) posiada aktualne zezwolenie na transport odpadów lub odpowiedni wpis do rejestru – zgodnie z art. 233 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2013 r, poz. 21 z późn. zmianami) w zakresie objętym przedmiotem zamówienia;*
- c) posiada wpis do rejestru podmiotów zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny;*

Uwaga: Wykonawca do chwili podpisania umowy z Zamawiającym, złoży oświadczenie o posiadaniu własnej instalacji zagospodarowania odpadów komunalnych, która spełnia wymagania przewidziane w przepisach lub złoży poświadczone za zgodność z oryginałem kopie umów na zagospodarowanie odbieranych przez siebie odpadów komunalnych z podmiotami prowadzącymi takie instalacje.

Wiedza i doświadczenie:

Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że:

- a) w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał należycie usługi odpowiadające swoim rodzajem usługom stanowiącej przedmiot zamówienia tj. usługi polegające na odbieraniu odpadów komunalnych na kwotę brutto minimum 200 000,00 zł, w tym co najmniej jedną usługę na kwotę brutto minimum 150 000,00 zł wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których usługi zostały wykonane oraz z załączeniem dowodów określających czy usługi te zostały wykonane lub są wykonywane należycie.

Potencjał techniczny:

Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że spełnia wymagania w zakresie:

- a) posiadania bazy magazynowo – transportowej usytuowanej w Gminie Gomunice lub w odległości nie większej niż 60 km od granicy Gminy Gomunice, na terenie, do którego posiada tytuł prawny. Baza powinna być całodobowo monitorowana, dozorowana, oświetlona, utwardzona z miejscem do parkowania pojazdów oraz posiadać pomieszczenia socjalne dla pracowników odpowiadające liczbie zatrudnionych osób. Baza powinna również być wyposażona w miejsce do magazynowania selektywnie zebranych odpadów z grupy odpadów komunalnych zabezpieczone przed emisją zanieczyszczeń do gruntu oraz zabezpieczone przed działaniem czynników atmosferycznych. W przypadku magazynowania odpadów komunalnych na terenie bazy Wykonawca powinien dysponować legalizowaną samochodową wagą najazdową. Na terenie bazy powinien znajdować się punkt bieżącej konserwacji i napraw pojazdów oraz miejsce do mycia i dezynfekcji pojazdów chyba, że Wykonawca przedstawi zamawiającemu umowę potwierdzającą, że usługi te będą zlecane podmiotom zewnętrznym, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 11.01.2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości.

W powyższym zakresie opis warunków jakie powinien spełniać wykonawca zamówienia odpowiadał warunkom wskazanym w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 roku w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 122)

- b) posiadania wyposażenia o odpowiednim stanie technicznym, umożliwiającego odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, a w szczególności:
- co najmniej dwa pojazdy przystosowane do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych – zabudowa typu śmieciarka,
 - co najmniej dwa pojazdy przystosowane do odbierania selektywnie zebranych odpadów komunalnych – zabudowa skrzyniowa,
 - co najmniej jeden pojazd do odbierania odpadów bez funkcji kompaktującej,
 - co najmniej jeden pojazd przystosowany do odbioru odpadów z posesji i miejsc, do których dojazd jest utrudniony ze względu na nieutwardzoną lub wąską nawierzchnię – o maksymalnej masie całkowitej 6 tys. kg – zabudowa typu śmieciarka.
 - co najmniej jeden pojazd przystosowany do zbiórki odpadów ulegających biodegradacji z urządzeniem myjącym i dezynfekującym opróżniane pojemniki.

Minimum dwa wymienione wyżej pojazdy powinny spełniać normy emisji spalin minimum EURO III oraz minimum dwa pojazdy powinny spełniać normy emisji spalin minimum EURO IV.

Pojazdy muszą być sprawne technicznie – posiadać aktualne badania techniczne, posiadać aktualne dowody rejestracyjne i ubezpieczenie OC.

Pojazdy powinny być wyposażone w system monitoringu bazującego na systemie pozycjonowania satelitarnego umożliwiającego trwale zapisywanie, przechowywanie i odczytywanie danych o położeniu pojazdu, miejscach postoju oraz czujników zapisujących dane o miejscach wyładunku odpadów. W tym zakresie Wykonawca jest zobowiązany udostępnić Zamawiającemu w terminie do 03 stycznia 2014 r. system monitorowania pojazdów oraz nieodpłatnie przeszkoli Zamawiającego w obsłudze tego oprogramowania.

Pojazdy oraz urządzenia i narzędzia służące do odbierania odpadów komunalnych muszą spełniać wymagania określone w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości.(Dz. U. z 2013 r., poz.122 z późn. zm.).

Zamawiający zastrzega sobie prawo do dokonania weryfikacji zgodności ze stanem faktycznym treści oświadczeń złożonych przez Wykonawcę na potwierdzenie spełnienia warunku dotyczącego dysponowania potencjałem technicznym.

W przypadku stwierdzenia naruszenia prawdziwości złożonych oświadczeń Zamawiający skorzysta z uprawnień wynikających z artykułu 24 ust. 2 pkt 3 lub 4 ustawy prawo zamówień publicznych.

Sytuacja ekonomiczna i finansowa

Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że:

- a) posiada ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, w wysokości nie niższej niż 200 000,00 zł przez cały okres trwania umowy. Jeżeli termin objęcia ochroną ubezpieczeniową upływa w trakcie realizacji zamówienia Wykonawca zobowiązany jest przedłużyć termin ubezpieczenia przed upływem ważności poprzedniego i przedstawić Zamawiającemu polisę lub inny dokument potwierdzający dalsze posiadania umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności pod rygorem rozwiązania umowy.*

Ponadto w SIWZ opisano kryterium oceny ofert, gdzie 95% punktów można było uzyskać za cenę oferty (gdzie ilość punktów uzależniona była od stosunku oferty z najniższą ceną do ceny zaoferowanej w ofercie badanej), a maksymalnie 5 punktów można było uzyskać za wskazanie terminu płatności faktury (przy czym za termin 14 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury przyznawano 0 punktów a za termin 30 dniowy od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury przyznawano 5 punktów).

Zgodnie z załącznikiem nr 8 do SIWZ, stanowiącym wzór umowy, wynagrodzenie z tytułu przedmiotu umowy miało charakter ryczałtowy, zaś zamawiający będzie rozliczał się z wykonawcą w 12 równych częściach.

W dniu 2 grudnia 2014 roku zamawiający dokonał zmiany SIWZ oraz ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (zmiana opublikowana została pod numerem 394538 – 2014). Zmiany dokonano w zakresie: terminu składania ofert – do godziny 10⁰⁰ w dniu 17 grudnia 2014 roku.

Informacja o zmianie treści ogłoszenia i SIWZ została upubliczniona na stronie internetowej zamawiającego oraz tablicy ogłoszeń.

W terminie opublikowania ogłoszenia do Urzędu Gminy nie wpłynęły zapytania dotyczące treści SIWZ.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający wskazał, iż na usługę zamierza przeznaczyć kwotę 487.132,70 zł brutto.

W terminie przewidzianym w SIWZ wpłynęła 1 oferta – Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Radomsku, w kwocie 455.721,55 zł brutto oraz oferująca 30 dniowy termin płatności.

Ofertę złożono w dniu 17 grudnia 2014 roku o godzinie 9¹⁵, co odnotowano na kopercie, w której była przygotowana.

Ofertę zabezpieczono wadium w wysokości 5.000,00 zł - wniesionym przelewem bankowym w dniu 27 listopada 2014 roku.

Wójt Gminy, Sekretarz Gminy oraz Władysław Rak - podinspektor do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych złożyli w dniu składania i otwarcia ofert pisemne oświadczenia o istnieniu lub braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, w którym zawarł m.in.:

- wartość zamówienia została ustalona na kwotę 451.048,80 zł netto,
- jako tryb postępowania wskazano przetarg nieograniczony,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta,
- nikt z wykonawców nie podlegał wykluczeniu,
- wszyscy wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu,
- w trakcie postępowania nie wniesiono protestów i odwołań,
- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Radomsku, z uwagi na zaproponowaną najniższą cenę i najlepsze warunki płatności,
- umowę podpisano w dniu 29 grudnia 2014 roku.

Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

W dniu 19 grudnia 2014 roku zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej zamawiającego.

W dniu 29 grudnia 2014 roku dokonano przeksięgowania wadium na rzecz poczet należytego wykonania umowy (w dniu 23 grudnia 2014 roku wykonawca wpłacił na konto urzędu kwotę 17.786,08 zł co wraz z przeksięgowaną kwotą 5.000 zł dawało kwotę 22.786,08 zł to jest 5% wartości umowy zgodnie z warunkami przetargu zamieszczonymi w SIWZ).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 grudnia 2014 roku pod nr 420154-2014.

W dniu 3 marca 2015 roku wykonawca przedłożył zamawiającemu gwarancję bankową należytego wykonania umowy nr ŁCK/05/2015/G/4140114 na kwotę 22.786,08 zł wystawioną na okres do dnia 29 lutego 2016 roku, równocześnie wnioskując o zwrot zabezpieczenia ulokowanego na rachunku bankowym Gminy.

Zwrotu zabezpieczenia dokonano w dniu 7 maja 2015 roku, to jest po zapytaniu kontrolujących o termin zwrotu zabezpieczenia w formie pieniężnej.

W związku z powyższą nieprawidłowością w dniu 13 maja 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

Kwota stanowiąca należyte zabezpieczenie wykonania umowy dotyczącej odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Gomunice została zwrócona w dniu 7 maja 2015 roku. Niedokonany w terminie zwrot zabezpieczenia wynikał z

braku informacji w służbach finansowo-księgowych o otrzymaniu gwarancji należytego wykonania umowy, która wpłynęła w dniu 6 marca 2015 roku (data wpływu).

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 13 maja 2015 roku w sprawie zabezpieczenia należytego wykonania umowy stanowi załącznik nr 48 do protokołu kontroli.

W odniesieniu do powyższego oświadczenia, wobec faktu nieprzekazania informacji o zmianie formy zabezpieczenia, kontrolujący wskazują na niedostateczny przepływ informacji między służbami finansowymi Gminy a pracownikami merytorycznymi do spraw inwestycji.

UMOWA NA WYKONANIE ZADANIA

W dniu 29 grudnia 2014 roku została zawarta umowa nr ZP.272.7.2014 pomiędzy Gminą Gomunice, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pawła Olejniczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Jolanty Popiołek a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Radomsku, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Spółki – Wiesława Kamińskiego, na wykonanie usług będących przedmiotem przetargu pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Gomunice w 2015 roku”. Wykonawca miał wykonywać przedmiot umowy zgodnie z umową, w terminie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Jako wartość umowy przyjęto kwotę 455.721,55, która stanowiła wynagrodzenie ryczałtowe.

Ponadto wskazano, iż rozliczenie umowy następować będzie, co miesiąc na podstawie faktur. Wraz z fakturą wykonawca miał przedkładać zamawiającemu:

- 1) raport potwierdzający ilość i rodzaj odebranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych.
- 2) karty przekazania odpadów (określone rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 8 grudnia 2010 roku w sprawie wzorów dokumentów stosowanych na potrzeby ewidencji odpadów – Dz. U. nr 249, poz. 1673).
- 3) raport miesięczny zawierający określenie ilości i rodzajów przekazywanych pojemników w danym miesiącu wraz z uaktualnionym raportem o ilości i rodzaju pojemników znajdujących się na poszczególnych nieruchomościach.
- 4) raport potwierdzający ilość odebranych i zagospodarowanych odpadów zielonych oraz budowlanych i rozbiórkowych wraz z danymi właściciela nieruchomości oraz adresem nieruchomości, z której odpady te zostały odebrane.

Rozliczenia z wykonawcą za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 marca 2015 roku zawarto w tabeli:

Lp.	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	31-01-2015	05-02-2015	25-02-2015	WN/00317/01/15	30 dni	37.976,80
2.	28-02-2015	06-03-2015	31-03-2015	WN/00191/02/15	30 dni	37.976,80
3.	31-03-2015	07-04-2015	23-04-2015	WN/00975/03/15	30 dni	37.976,80

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż podstawą wypłaty wynagrodzenia były faktury VAT, wraz z załącznikami – stosownie do postanowień umowy.

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ UMOWY

Ustalono, iż na dzień zawarcia umowy w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (w brzmieniu po zmianie przyjętej przez Radę Gminy Gomunice w dniu 8 grudnia 2014 roku uchwałą nr IV/8/2014) w załączniku nr 2 stanowiącym Wykaz Przedsięwzięć do WPF, nie przewidziano wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami. Ponadto, w powyższej uchwale nie upoważniono Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań przekraczających rok budżetowy, wobec czego przyjęto, iż Wójt Gminy zawierając w dniu 29 grudnia

2014 roku umowę na 2015 rok działał z naruszeniem art. 60 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Akta kontroli strony nr181-207: umowa z dnia 29 grudnia 2014 roku nr ZP.272.7.2014, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 29 stycznia 2014 roku nr XXXII/205/2014 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gomunice na 2014 rok, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 28 marca 2014 roku nr XXXIII/216/2014 w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 9 maja 2014 roku nr XXXIV/226/2014 w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 26 czerwca 2014 roku nr XXXIV/238/2014 w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 11 września 2014 roku nr XXXVI/246/2014 w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 15 października 2014 roku nr XXXVII/252/2014 w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 19 grudnia 2014 roku nr IV/7/2014 w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 30 grudnia 2014 roku nr V/13/2014 w sprawie zmian w budżecie Gminy Gomunice na 2014 rok, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 29 stycznia 2014 roku nr XXXII/206/2014 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 28 marca 2014 roku nr XXXIII/217/2014 w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 9 maja 2014 roku nr XXXIV/227/2014 w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 26 czerwca 2014 roku nr XXXV/239/2014 w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 11 września 2014 roku nr XXXVI/247/2014 w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 15 października 2014 roku nr XXXVII/253/2014 w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 19 grudnia 2014 roku nr IV/8/2014 w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 30 grudnia 2014 roku nr V/14/2014 w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021.

Ponadto, zaciągnięcia zobowiązania nie odnotowano w ewidencji księgowej konta pozabilansowego 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, co było niezgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 289), oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym - jednostki sektora finansów publicznych zostały zobowiązane - do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

AUDYT URZĘDU GMINY

W dniu 31 grudnia 2014 roku Gmina Gomunice, reprezentowana przez Wójta Gminy - Pawła Olejniczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jolanty Popiołek, zawarła umowę z firmą CURULIS sp. z o.o., reprezentowaną przez Prokurenta - Huberta Goskę, na przeprowadzenie czynności audytowych w zakresie zarządzania kadrami, udzielania zamówień publicznych, drogownictwa prawidłowości udzielenia oraz rozliczenia dotacji na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach, za wynagrodzeniem w wysokości 12.300 zł brutto.

Ponadto w dniu 31 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Gomunice upoważnił panią Dominikę Wieczorek, reprezentującą firmę CURULIS sp. z o.o. do przeprowadzenia czynności

audytowych w zakresie zarządzania kadrami, udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy, przygotowania i prowadzenia inwestycji, drogownictwa, prawidłowości udzielenia oraz rozliczenia dotacji na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach.

Czynności audytowe przeprowadzono w dniach od 14 do 16 stycznia 2015 roku.

Raport z czynności audytowych przekazano w dniu 28 stycznia 2015 roku.

Z tytułu wykonanych prac w dniu 2 lutego 2015 roku firma CURULIS sp. z o.o. wystawiła fakturę nr 26/02/2015/FVS na kwotę 12.300 zł. Zapłaty faktury dokonano w dniu 19 lutego 2015 roku.

Zgodnie z przedstawionymi kontrolującym uchwałami: w sprawie budżetu Gminy Gomunice na 2014 rok (wraz ze zmianami) oraz w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2014 rok i lata kolejne (wraz ze zmianami) ustalono, iż Rada Gminy Gomunice nie upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, stosownie do zapisów art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe ustalenia zostały dodatkowo potwierdzone oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 8 maja 2015 roku, w których stwierdzono, iż:

Wójt Gminy Gomunice nie posiadał upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice z dnia 8 maja 2015 roku w sprawie braku upoważnienia dla Wójta Gminy o zaciąganiu zobowiązań przez Wójta Gminy stanowi załącznik nr 49 do protokołu kontroli.

Akta kontroli strony nr 208-246: umowa z dnia 31 grudnia 2014 roku, faktura nr 26/02/2015 FVS z dnia 2 lutego 2015 roku wraz z poleceniem przelewu, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 29 stycznia 2014 roku nr XXXII/206/2014 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 28 marca 2014 roku nr XXXIII/217/2014 w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 9 maja 2014 roku nr XXXIV/227/2014 w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 26 czerwca 2014 roku nr XXXV/239/2014 w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 11 września 2014 roku nr XXXVI/247/2014 w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 15 października 2014 roku nr XXXVII/253/2014 w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 19 grudnia 2014 roku nr IV/8/2014 w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, uchwała Rady Gminy Gomunice z dnia 30 grudnia 2014 roku nr V/14/2014 w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gomunice na lata 2014-2021, wydruk obrotów na klasyfikacji wydatków oraz obroty planu wydatków dla działu 750/75023/4300 za 2015 rok.

Ponadto, zaciągnięcia zobowiązania nie odnotowano w ewidencji księgowej konta pozabilansowego 999 (patrz ustalenia powyżej).

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

W kontrolowanej jednostce ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym.

Zgodnie z obowiązującym planem kont ewidencja składników majątkowych prowadzona jest na kontach zespołu 0 – majątek trwały i obejmuje:

- konto 011 – środki trwałe,
- konto 013 – pozostałe środki trwałe,
- konto 020 – wartości niematerialne i prawne,
- konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- konto 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje).

Na dzień przeprowadzenia kontroli majątek Gminy Gomunice podlegał ubezpieczeniu na podstawie polis ubezpieczeniowych.

W dniu 9 czerwca 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

Majątek gminy jest corocznie ubezpieczany. Na rok 2014 majątek gminy został ubezpieczony w Towarzystwie Ubezpieczeń Wzajemnych TUW – polisa ubezpieczeniowa nr 6408930.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 9 czerwca 2015 roku w sprawie ubezpieczenia majątku Gminy stanowi załącznik nr 50 do protokołu kontroli.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Konto 011 – środki trwałe

W założowym planie kont odnotowano, że konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane w skutek aktualizacji ich wyceny.

Zgodnie z ewidencją księgową saldo i obroty konta 011 Urzędu w 2014 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2014 roku: 23.704.286,88 zł,

Obroty Wn: 938.624,25 zł,

Obroty Ma: 180.855,27 zł,
B.Z. na dzień 31 grudnia 2014 roku: 24.462.055,86 zł.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe w używaniu

W założowym planie kont w stosunku do konta 013 odnotowano, iż służy ono do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011 i 014, 016, 017 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki lub działalności finansowo-wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

W założowym planie kont wskazano, iż na koncie 013 ewidencjonuje się środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok o wartości do 3.500 zł.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych stwierdzono:

- księgi prowadzone są według lokalizacji pozostałego środka trwałego,
- pozostałe środki trwałe posiadają numery inwentarzowe,
- księgi umożliwiają ustalenie wartości początkowej, ilości oraz datę przyjęcia środka do ewidencji,
- księgi umożliwiały ustalenie osób lub komórek, którym powierzono środek trwały a także miejsce jego przypisania.

Zgodnie z ewidencją księgową saldo i obroty konta 013 Urzędu w 2014 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2014 roku: 430.928,44 zł,
Obroty Wn: 12.473,12 zł,
Obroty Ma: 501,04 zł,
B.Z. na dzień 31 grudnia 2014 roku: 442.900,52 zł.

Konto 020 - wartości niematerialne i prawne

W założowym planie kont w stosunku do konta 020 odnotowano, iż służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z ewidencją księgową, saldo i obroty konta 020 Urzędu w 2014 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2014 roku: 139.163,45 zł,
Obroty Wn: 0,00 zł,
Obroty Ma: 0,00 zł,
B.Z. na dzień 31 grudnia 2014 roku: 139.163,45 zł.

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

Konto 011 – środki trwałe

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz prawidłowość dokonywania odpisów amortyzacyjnych na próbie składników majątku Urzędu Gminy w 2014 roku. Kontroli poddano wybrane w sposób wyczerpujący zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych, które wystąpiły w 2014 roku, związane z:

- otrzymaniem samochodu specjalnego pożarniczego – RENAULT 260 na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 27 stycznia 2014 roku, którym Ochotnicza Straż Pożarna w Gomunicach przekazała nieodpłatnie na rzecz Gminy Gomunice samochód pożarniczy.

W dniu 28 lutego 2014 roku sporządzono dokument PT nr 1/2014 w kwocie 200.000,00 zł oraz przyjęto środek na stan środków trwałych.

Środek trwały zakwalifikowano do grupy 7, podgrupy 74, rodzaju 743 – samochody specjalne. Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 14%,

- wybudowaniem placu zabaw przy Przedszkolu w Gomunicach wraz z urządzeniami siłowni zewnętrznej na podstawie faktury z dnia 30 czerwca 2014 roku nr 22/2014, wystawionej przez firmę ZHUP MIRS z Bełchatowa, na kwotę 78.203,40 zł brutto, oraz rachunku nr 1/2014 z dnia 14 lutego 2014 roku, wystawionego przez Pawła Ziembę z tytułu wykonania projektu technicznego placu w kwocie 1.700,00. Nabywcą sprzętu była Gmina Gomunice.

Odbioru końcowego placu zabaw dokonano w dniu 30 czerwca 2014 roku.

W dniu 31 sierpnia 2014 roku sporządzono dokument OT nr 5/2014 w kwocie 79.903,40 zł oraz przyjęto środek na stan środków trwałych.

Postępowanie takie naruszało postanowienia art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, który stanowi, iż składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Środek trwały zakwalifikowano do grupy 2, podgrupy 29, rodzaju 290 – budowle sportowe i rekreacyjne. Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 2,5%.

- zakupem samochodu specjalnego DAIMLER BENZ na podstawie faktur: z dnia 12 lutego 2014 roku nr FM/2/02/2014, wystawionej przez firmę PHU OGRODNIK z Rozpry na kwotę 57.000 zł brutto oraz z dnia 13 lutego 2014 roku nr FM/3/02/2014 wystawionej przez firmę PHU OGRODNIK z Rozpry na kwotę 10.000 zł brutto. Nabywcą sprzętu była Gmina Gomunice.

W dniu 28 lutego 2014 roku sporządzono dokument OT nr 2/2014 w kwocie 67.000,00 zł oraz przyjęto środek na stan środków trwałych.

Środek trwały zakwalifikowano do grupy 7, podgrupy 74, rodzaju 743 – samochody specjalne. Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 14%,

- zakupem elektrycznej szafy rozdzielczej na podstawie faktury z dnia 30 grudnia 2014 roku nr 3602/2014/FA/12/00281, wystawionej przez firmę ALFA-ELEKTRO z Katowic, na kwotę 4.433,22 zł brutto. Nabywcą sprzętu elektrotechnicznego była Gmina Gomunice.

W dniu 31 grudnia 2014 roku sporządzono dokument OT nr 17/2014 w kwocie 4.433,22 zł oraz przyjęto środek na stan środków trwałych.

Środek trwały zakwalifikowano do grupy 6, podgrupy 61, rodzaju 610 – urządzenia rozdzielcze prądu zmiennego. Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 10%,

- zakupem centralnego urządzenia awaryjnego podtrzymania napięcia UPS na podstawie faktury z dnia 8 grudnia 2014 roku nr 1593/14/FVS, wystawionej przez firmę OPTIMARK z Konina na kwotę 7.402,12 zł brutto. Nabywcą sprzętu była Gmina Gomunice.

W dniu 31 grudnia 2014 roku sporządzono dokument OT nr 20/2014 w kwocie 7.402,12 zł oraz przyjęto środek na stan środków trwałych.

Środek trwały zakwalifikowano do grupy 4, podgrupy 49, rodzaju 491 – zespoły komputerowe. Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 30%.

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji pozostałych środków trwałych oraz prawidłowość dokonywania odpisów umorzeniowych na próbie składników majątku Urzędu Gminy w 2014 roku. Kontroli poddano następujące zdarzenia:

- zakup kserokopiarki KYOCERA KM – na podstawie faktury nr 00027/2014/FV z dnia 31 stycznia 2014 roku, wystawionej przez firmę KSERONE z siedzibą w Łodzi w kwocie 2.398,50 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 31 stycznia 2014 roku,
- zakup zestawu komputerowego wraz z oprogramowaniem na podstawie faktury z dnia 16 października 2014 roku nr CZ/2014/10/12735 wystawionej przez firmę X-KOM Sp. z o.o. z Częstochowy na kwotę 3.307,00 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 20 października 2014 roku,
- zakup studni fi 1200 na podstawie faktury z dnia 16 października 2014 roku nr FM/25/10/2014 wystawionej przez KAN Sp. z o.o. z Kleszczowa na kwotę 2.067,63 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 31 października 2014 roku.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono:

- w dokumentacji przedstawionej kontrolującym wskazano osoby odpowiedzialne za zakupione środki trwałe,
- brak było oświadczeń użytkowników środków trwałych o przyjęciu odpowiedzialności za użytkowany środek trwały,
- umorzenia na koncie 072 dokonywano pod datą ewidencji pozostałych środków trwałych, w wysokości 100% ich wartości.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

W zakładowym planie kont odnotowano, że konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych przez jednostkę. Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne określone w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonanego umorzenia.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 „amortyzacja”.

Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonywano bezpośrednio w ewidencji analitycznej środków trwałych. Dodatkowo sporządzano tabele amortyzacyjne, zawierające wyszczególnienie wszystkich środków trwałych, które podlegały umorzeniu, z określeniem wartości tych środków oraz wartości umorzenia na koniec roku 2014. Sporządzano również zbiorcze zestawienie umorzonych środków trwałych w rozbiciu na poszczególne grupy.

Prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych i wyliczenia umorzenia została sprawdzona i opisana wcześniej przy temacie „Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – 2014 rok”.

Konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Odnośnie konta 072 w zakładowym planie kont odnotowano, iż służy ono do ewidencji zmniejszeń i wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i

prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080 – inwestycje w budowie

Odnosnie konta 080 w założowym planie kont odnotowano, iż służy ono do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty. Ewidencja szczegółowa konta powinna zapewniać, co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W dniu 15 listopada 2011 roku Wójt Gminy Gomunice wydał zarządzenie nr 44/2011 w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej (zarządzenie wydano na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości – tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku, nr 152, poz. 1223 z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 roku w sprawie zmiany ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw – Dz. U. nr 102, poz. 585).

W instrukcji inwentaryzacyjnej wskazano między innymi, iż:

- Każdą inwentaryzację przeprowadza się na podstawie polecenia Wójta Gminy (§ 3).
- Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej (§ 4 ust. 1).
- Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej powołuje Wójt Gminy na wniosek Skarbnika Gminy. Nie może nim być Skarbnik Gminy ani pracownik spośród podległego personelu (§ 4 ust. 2).

Ponadto w instrukcji inwentaryzacyjnej uregulowano między innymi:

- uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej (§ 4 ust. 4), należy zauważyć, iż zgodnie z § 4 ust. 4, pkt 12 przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej część obowiązków mógł zlecić do wykonania członkom komisji inwentaryzacyjnej. Zlecenie takie nie zwalniało go jednak od odpowiedzialności za prawidłowe i terminowe wykonanie czynności,
- sposób przeprowadzenia spisu z natury wraz z dokumentowaniem spisu w arkuszach spisowych (§ 6),
- zasady ustalania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych (§ 7),
- zakres inwentaryzacji metodą weryfikacji stanów ewidencyjnych (§ 12),
- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji metodą pisemnego potwierdzenia stanów (§ 14),
- obieg dokumentów dotyczących inwentaryzacji (§ 16),
- wzory dokumentów – oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej, protokołu inwentaryzacji gotówki w kasie, kontroli kasy, oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej odnośnie ustaleń komisji inwentaryzacyjnej, sprawozdania spisu z natury, protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzenia w sprawie różnic inwentaryzacyjnych (§ 9).

3.2 Osoby odpowiedzialne

Zgodnie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

W dniu 5 maja 2011 roku Wójt Gminy Gomunice wydał zarządzenie nr 18/2011 w sprawie upoważnienia Skarbnika Gminy. Podstawą wydania upoważnienia był art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W zakresie inwentaryzacji Wójt Gminy Gomunice upoważnił Skarbnika Gminy do opracowania przepisów wewnętrznych dotyczących zasad przeprowadzania i rozliczania.

Wobec braku innych upoważnień w aktach osobowych Skarbnika Gminy oraz regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy przyjęto, iż Wójt Gminy nie przeniósł odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji polegającej na uzgodnieniu stanów składników majątku oraz źródeł ich pochodzenia, jak i uzgodnieniu pozostałych sald przez uzyskanie od banków i kontrahentów potwierdzeń poprawności sald wykazanych w księgach rachunkowych.

Powyższe stwierdzenie zostało dodatkowo potwierdzone oświadczeniem Wójta Gminy z dnia 18 czerwca 2015 roku.

Oświadczenie Pawła Olejniczaka – Wójta Gminy z dnia 18 czerwca 2015 roku w sprawie powierzenia odpowiedzialności za inwentaryzację w jednostce, stanowi załącznik nr 51 do protokołu kontroli.

3.3. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Wobec braku składowisk strzeżonych ustalono, iż każda inwentaryzacja przeprowadzana na dzień 31 grudnia w jednostce, była inwentaryzacją pełną – obejmującą całe mienie.

Kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Zarządzeniem nr 58/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku Wójt Gminy Gomunice zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątku w następujących obiektach:

- Urzędzie Gminy w Gomunicach,
- w jednostkach ochotniczych straży pożarnych,
- świetlicach wiejskich w miejscowościach Gertrudów i Wąglin,
- środków trwałych będących w użytkowaniu zakładu budżetowego,
- instytucji kultury w Gomunicach oraz filii w Chrzanowicach

w terminie od dnia 15 grudnia 2014 roku do dnia 15 stycznia 2015 roku.

Wobec powyższego, zarządzenie dotyczyło przeprowadzenia inwentaryzacji w ochotniczych strażach pożarnych (wszystkie jednostki działające na terenie Gminy Gomunice), zakładzie budżetowym – Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach, oraz gminnej instytucji kultury - Gminnej Bibliotece Publicznej w Gomunicach (w strukturze której znajdują się : filia Biblioteka w Chrzanowicach oraz świetlica wiejska z punktem bibliotecznym w Wągliniu). Postępowanie takie należy uznać za nieprawidłowe w świetle art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym- kierownik jednostki ponosi

odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

Do wykonania prac inwentaryzacyjnych kierownik jednostki powołał dziewięć zespołów spisowych, w skład których wchodził pracownicy Urzędu, równocześnie wskazując zakresy pól spisowych dla poszczególnych zespołów.

Według zapisów zarządzenia metodami: spisu z natury, uzgodnień i weryfikacji sald należało objąć następujące składniki majątkowe:

Lp.	Składnik majątkowy	Metoda
1	środki trwałe	Spisu z natury / weryfikacji
2	pozostałe środki trwałe	Spisu z natury / weryfikacji
3	środki pieniężne w kasie	Spisu z natury / porównanie z zapisami księgowymi w formie protokołu kasy
4	środki pieniężne na rachunkach bankowych i kredyty bankowe	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia sald przez bank (na podstawie otrzymanych wyciągów bankowych)
5	druki ścisłego zarachowania	Porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ewidencji druków ścisłego zarachowania w drodze spisu z natury
6	grunty i środki trwałe trudno dostępne	Porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych
7	inwestycje rozpoczęte – nie zakończone	Porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych
8	paliwo	Porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z kart drogowych
9	należności i zobowiązania	W drodze potwierdzenia sald od kontrahentów
10	wartości niematerialne i prawne	W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów

według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Należy wskazać, iż powyższym zarządzeniem Wójt Gminy przewidział odmienną metodę (poprzez uzyskanie pisemnego potwierdzenia sald) inwentaryzacji dla kredytów i pożyczek od rozwiązań wskazanych w art. 26 ustawy o rachunkowości (inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników).

Zarządzeniem nr 58/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku Wójt Gminy nie ustalił szczegółowego harmonogramu prac inwentaryzacyjnych, jednak w zarządzeniu wskazano termin przeprowadzenia prac inwentaryzacyjnych, dzień na który należy przeprowadzić inwentaryzację, przedmiot inwentaryzacji, pola spisowe z przypisanymi im metodami inwentaryzacji oraz zespołami spisowymi.

Kontrola dokumentacji źródłowej dotyczącej inwentaryzacji metodą spisu z natury wg stanu na 31 grudnia 2014 roku wykazała, że:

- arkusze spisowe podjęto w okresie od dnia 22 grudnia 2014 roku do dnia 14 stycznia 2015 roku w ilości 30 sztuk. Druki ścisłego zarachowania pobrali członkowie zespołów spisowych, **którzy nie byli upoważnieni do odbioru druków ścisłego zarachowania, gdyż według zapisu rozdziału § 5 zarządzenia nr 58/2014 - arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w Referacie Finansowo-Księgowym,**

Akta kontroli strona nr 247: Kserokopia ewidencji druków ścisłego zachowania – arkuszy spisowych.

- na arkuszach spisowych wskazywano nazwę jednostki (umieszczono pieczęć jednostki) oraz nazwę pola spisowego, skład zespołu spisowego, osobę materialnie odpowiedzialną, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, numer kolejny pozycji, nazwę przedmiotu spisywanego, jednostkę miary oraz stwierdzoną ilość,
- spisu z natury dokonywano na odrębnych arkuszach spisowych z uwzględnieniem pola spisowego oraz rodzaju środka trwałego,
- arkusze spisowe wypełniano w sposób trwały, poprawki dokonywano poprzez przekreślenie w sposób pozwalający odczytać zapis pierwotny, wszystkie poprawki zostały zaparafowane,
- osoby odpowiedzialne materialnie po zakończonym spisie składały oświadczenia o braku zastrzeżeń, co do prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury oraz do czynności wykonanych przez członków zespołu spisowego, wyznaczonego do przeprowadzenia inwentaryzacji,
- po zakończeniu spisu na wyznaczonym polu, umieszczono formułę „spis zakończono na pozycji ...”, wskazując ostatnią pozycję z danego arkusza spisowego,
- spis z natury przeprowadzono w terminach wyznaczonych zarządzeniem Wójta Gminy,
- arkusze spisowe podpisywali członkowie zespołów spisowych oraz osoba dokonująca wyceny składników,
- **spisem z natury objęto mienie Gminy powierzone do używania: Ochotniczej Straży Pożarnej w Chrzanowicach (arkusze 14/14 i 15/14), Ochotniczej Straży Pożarnej w Gomunicach (arkusze 16/14, 17/14 i 18/14), Ochotniczej Straży Pożarnej w Kletni (arkusze 8/14 i 9/14), Ochotniczej Straży Pożarnej w Kocierzowach (arkusze 19/14 i 20/14), Ochotniczej Straży Pożarnej w Piaszczycach (arkusze 10/14 i 11/14), Ochotniczej Straży Pożarnej w Słostowicach (arkusze 12/14 i 13/14), Zakładowi Gospodarki Komunalnej (arkusz nr 7/14), Bibliotece w Chrzanowicach (arkusz nr 2/2014), Gminnej Bibliotece Publicznej w Gomunicach (arkusz nr 1/2014), Świetlicy wiejskiej w Wąglinie (arkusze nr 29/2014 i 30/2014). Postępowanie takie stanowiło naruszenie art. 26 ust 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - powierzone kontrahentom własne składniki aktywów inwentaryzuje się drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.**

W związku z powyższą nieprawidłowością Skarbnik Gminy w dniu 27 maja 2015 roku oświadczyła, iż:

Przeprowadzenie inwentaryzacji w innych jednostkach organizacyjnych gminy, takich jak:

- Zakład Gospodarki Komunalnej,
- Instytucja kultury tj. Gminna Biblioteka Publiczna w Gomunicach,
- Jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych

było podyktowane nadzorem nad mieniem gminnym i dotyczyło tylko zweryfikowania majątku gminnego będącego w użytkowaniu tych jednostek.

Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 27 maja 2015 roku w sprawie inwentaryzacji prowadzonej przez pracowników Urzędu Gminy w jednostkach organizacyjnych oraz OSP z terenu Gminy stanowi załącznik nr 52 do protokołu kontroli.

- **po zakończeniu spisu zespoły spisowe nie złożyły komisji inwentaryzacyjnej pisemnego sprawozdania z przebiegu spisu z natury, co było wymagane zapisami § 6 pkt 9 wymienionej wyżej instrukcji. Komisja inwentaryzacyjna nie podjęła działań w celu wyegzekwowania pełnej dokumentacji spisowej w tym zakresie,**
- analiza arkuszy spisu z natury wskazuje, iż prace na poszczególnych polach spisowych prowadzone były przez powołane przez Wójta Gminy zespoły spisowe w składach zgodnych z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, **należy jednak zauważyć że zastosowany zapis „komisja inwentaryzacyjna w składzie (...)” był nieadekwatny do funkcji jakie zostały powierzone zespołowi spisowemu, gdyż w skład komisji inwentaryzacji wchodził inni pracownicy Urzędu niż będący członkami zespołów spisowych.**

Ponadto w stosunku do pozostałych czynności inwentaryzacyjnych ustalono, iż:

- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Łodzi dokonał potwierdzenia salda pożyczki wynikającej z umowy nr 067/OW/P/2010 na dzień 31 października 2014 roku w kwocie 393.787,00 zł, przy czym zauważyć należy, iż kwota ta uległa zmniejszeniu o spłatę raty pożyczki dokonanej przez Gminę w dniu 16 grudnia 2014 roku w kwocie 15.000,00 zł (stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 378.787,00 zł).
- Bank Gospodarki Żywnościowej oddział w Radomsku dokonał potwierdzenia salda kredytu wynikającego z umowy ZP.272.6.2011 na dzień 31 grudnia 2014 roku w kwocie 428.125,00 zł.
- Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej oddział Dobryszyce dokonał potwierdzenia salda kredytu wynikającego z umowy 52/2012 na dzień 31 grudnia 2014 roku w kwocie 300.000,00 zł.
- ESBANK Bank Spółdzielczy dokonał potwierdzenia sald kredytów wynikających z umów :KR-12-01730 na dzień 31 grudnia 2014 roku w kwocie 100.000,00 zł, oraz ZP.272.3.2011 na dzień 31 grudnia 2014 roku w kwocie 140.000,00 zł.

Wobec braku potwierdzenia salda kredytu przez Gospodarczy Bank Wielkopolski S.A. w Sieradzu(konto 134-8) w kwocie 3.100.000,00 zł (potwierdzenie salda wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 6 marca 2015 roku) powyższe konto zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (to jest niezgodnie z obowiązującą w Urzędzie Gminy instrukcją inwentaryzacyjną, która przewidywała inwentaryzację kredytów i pożyczek wyłącznie metoda potwierdzenia sald, jednak zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości).

- W dniu 31 grudnia 2014 roku przeprowadzono inwentaryzację konta 080 - inwestycje niezakończone, metodą weryfikacji. Stan księgowy 12 niezakończonych inwestycji ustalono w kwocie 506.490,27 zł.
- W dniu 31 grudnia 2014 roku przeprowadzono inwentaryzację konta 310 - paliwa, metodą weryfikacji wartości. Wartość niewykorzystanych paliw w samochodach, urządzeniach specjalnych oraz sprzęcie silnikowym ustalono w kwocie 3.569,51 zł.
- W dniu 13 stycznia 2015 roku przeprowadzono inwentaryzację kont:860-wynik finansowy, 800 - fundusz inwestycji i jednostki, 221 - konto rozrachunkowe - należności, 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych, 141 - środki pieniężne w drodze, 101 - kasa, 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 224 - rozliczenie udzielonych dotacji (w wyniku czynności inwentaryzacyjnych stwierdzono nierozliczenie dotacji na kwotę 165.000 zł), 229 - rozrachunki publiczno-prawne, 234 - rozrachunki z pracownikami, 851 - ZFŚS, 225 - rozrachunki z budżetami, 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 760- pozostałe przychody operacyjne, 290 - odpisy aktualizujące należności, 761 -

pozostałe koszty operacyjne, 751 – koszty finansowe, 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 223- rozliczenie wydatków budżetowych, 140 – środki pieniężne w drodze, 902- wydatki budżetu, 222- rozliczenie dochodów budżetowych, 224 – rozrachunki budżetu, 223 – rozliczenie wydatków budżetowych, 240- pozostałe rozrachunki.

Ponadto, w tym samym dniu przeprowadzono inwentaryzację konta 201 – rozrachunki z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2014 roku. Zgodnie z ewidencją księgową saldo konta wynosiło 110.110,01 zł. W drodze potwierdzenia sald od kontrahentów zinwentaryzowano kwotę 20.365,14 zł, natomiast kwotę 89.744,87 zł **zinwentaryzowano w drodze weryfikacji, to jest w sposób nieprzewidziany w obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej.**

- W dniu 31 grudnia 2014 roku przeprowadzono kontrolę stanu gotówki w kasie Urzędu Gminy oraz kontrolę ilości druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu Gminy.
- Protokół z weryfikacji gruntów stanowiących własność Gminy Gomunice sporządzony przez I zespół spisowy zawierał następujące informacje: miejsce położenia gruntów, numer inwentarzowy, wielkość obszarową, cenę za m², wartość, podstawę i datę nabycia. Łączna wartość zinwentaryzowanych gruntów (511 działek) wynosiła 1.528.143,69 zł, przy łącznej powierzchni 1.782.725 m². Przedmiotowy dokument podpisali: osoba materialnie odpowiedzialna- Iwona Bogusławska, zatrudniona na stanowisku pracy ds. gospodarki nieruchomościami oraz członkowie zespołu spisowego nr 1. Treść protokołu w dniu 7 stycznia 2015 roku została uzgodniona z Wydziałem Geodezji w Starostwie Powiatowym w Radomsku (podpis uzgadniającego ze strony starostwa nieczytelny)

W dniu 2 marca 2015 roku Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. W sprawozdaniu wskazano, iż czynności inwentaryzacyjne wykonano w dniach od 28 listopada 2014 roku do dnia 15 stycznia 2015 roku. Czynności prowadzono w Urzędzie Gminy, Ochotniczej Straży Pożarnej w Piaszyczach, Ochotniczej Straży Pożarnej w Kletnii, Ochotniczej Straży Pożarnej w Kocierzowach, Ochotniczej Straży Pożarnej w Chrzanowicach, Ochotniczej Straży Pożarnej w Gomunicach, Ochotniczej Straży Pożarnej w Słostowicach, Świetlicy w Gertrudowie, Świetlicy wiejskiej w Wąglinie, Bibliotece Publicznej w Gomunicach, Bibliotece w Chrzanowicach, Zakładzie Gospodarki Komunalnej. Ponadto wskazano, iż spisy oraz weryfikacja dotyczyły środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania.

W wyniku czynności inwentaryzacyjnych stwierdzono, iż wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisu z natury oraz weryfikacji.

Protokół został podpisany przez członków poszczególnych zespołów spisowych oraz komisję inwentaryzacyjną.

Ponadto w dniu 2 marca 2015 roku Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół porównania danych rachunkowych z dokumentami. W protokole, na dzień 31 grudnia 2014 roku ustalono, iż:

Lp.	konto	Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji	Stan ustalony w wyniku czynności inwentaryzacyjnych (w zł)	Stan według ksiąg rachunkowych (w zł)
1	013	Spis z natury (arkusze spisowe)	442.900,52	442.900,52
2	011	Spis z natury (arkusze spisowe)	5.660.295,09	
		Weryfikacja	18.801.760,77	24.462.055,86
3	020	Weryfikacja	139.163,45	139.163,45
4	080	Weryfikacja	506.490,27	506.490,27

5	310	Paliwo – Wycena ilości	3.569,51	3.569,51
6	133	Potwierdzenia sald (wyciąg bankowy 241/2014)	449.470,99	449.470,99
7	130 (dochody)	Potwierdzenia sald (wyciąg bankowy 241/2014)	0,00	0,00
8	130 (wydatki)	Potwierdzenia sald (wyciąg bankowy 181/2014)	0,00	0,00
9	130 (młodociani pracownicy)	Potwierdzenia sald (wyciąg bankowy 9/2014)	3,48	3,48
10	130 (odpady)	Potwierdzenia sald (wyciąg bankowy 253/2014)	0,00	0,00
11	139 (depozyty)	Potwierdzenia sald (wyciąg bankowy 41/2014)	48.836,43	48.836,43
12	135 (ZFŚS)	Potwierdzenia sald (wyciąg bankowy 41/2014)	115.017,74	115.017,74
13	134 (kredyty)	Potwierdzenia sald	5.328.125,00	5.328.125,00
14	260 (pożyczki)	Potwierdzenia sald	393.787,00	378.787,00

Testy i tabele w sprawie inwentaryzacji stanowią załącznik nr 53 do protokołu kontroli.

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

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ – 2013/2014 ROK

W 2013 roku Gmina Gomunice przekazała dwie dotacje Ochotniczej Straży Pożarnej w Gomunicach na podstawie dwóch umów: z dnia 18 sierpnia 2013 roku na zakup zestawu narzędzi hydraulicznych w wysokości 11.500,00 zł i z dnia 14 listopada 2013 roku na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego w wysokości 180.000,00 zł.

W 2014 roku Gmina przekazała dotację na rzecz OSP w Chrzanowicach na zakup zestawu narzędzi hydraulicznych na podstawie umowy z dnia 15 września 2014 roku w wysokości 11.000,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto umowę z dnia 14 listopada 2013 roku z OSP w Gomunicach dotyczącą przekazania przez Gminę dotacji w kwocie 180.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego.

Podstawą do udzielenia dotacji była uchwała nr XXVII/177/2013 Rady Gminy z dnia 24 czerwca 2013 roku w sprawie udzielenia dotacji oraz uchwała nr XXX/195/2013 z dnia 7 listopada 2013 roku w sprawie wprowadzenia zmian do uchwały z czerwca 2013 roku.

Ustalono, że przyznane środki zostaną przekazane na rachunek OSP do 40 dni od daty podpisania umowy, planowany koszt wynosił ogółem 200.000,00 zł. OSP miało do dnia 31 grudnia 2013 roku przedstawić rozliczenie wykorzystania dotacji.

Środki zostały przekazane przelewem w dniu 18 grudnia 2013 roku.

W dniu 30 grudnia OSP złożyło szczegółowe finansowe rozliczenie otrzymanej dotacji, do którego załączono m.in. umowę nr OSP.272.1.2013 z dnia 9 grudnia 2013 roku zawartą pomiędzy OSP a firmą Handlowo-Usługowo-Produkcyjną PERFECT Radosław Zasada z siedzibą w Nowej Wsi na zakup używanego samochodu specjalnego pożarniczego ratowniczo-gaśniczego za kwotę 200.000,00 zł. Protokół zdawczo-

odbiorczy został spisany w dniu 30 grudnia 2013 roku. Fakturę nr 62/12/2013 firma PERFEKT wystawiła w dniu 17 grudnia 2013 roku na kwotę 200.000,00 zł, z terminem zapłaty 16 stycznia 2014 roku. Jak wynika z załączonego przelewu OSP dokonało zapłaty kwoty 180.000,00 zł w dniu 19 grudnia 2013 roku.

Jak wynika z informacji uzyskanej od Skarbnika Jolanty Popiołek Gmina Gomunice w latach 2013/2014 nie otrzymywała środków na zadania na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Terminowość otrzymywania środków na realizację wykonywanych zadań.

Z uwagi na brak porozumień, na podstawie których Gmina Gomunice otrzymywałaby środki na realizację określonych zadań odstąpiono od kontroli ww. tematu.

4. POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – LATA 2013-2014

Jak wynika z informacji udzielonej przez Skarbnika Gminy Gomunice Jolanty Popiołek kontrolowana jednostka w latach 2013-2014 nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

Informacja Skarbnika Gminy J. Popiołek w sprawie pomocy finansowej stanowi załącznik nr 54 protokołu kontroli.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2014 ROK

W Gminie Gomunice funkcjonuje jeden zakład budżetowy – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gomunicach, którego kierownikiem jest Fabian Zagórowicz.

W 2014 roku zakład otrzymał dotację celową w wysokości 53.000,00 zł, której udzielenie i rozliczenie szczegółowo skontrolowano.

Przedłożono uchwałę Rady Gminy Gomunice nr XXXIII/215/2014 z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie udzielenia w 2014 roku dotacji celowej z budżetu Gminy dla samorządowego zakładu budżetowego w wysokości 43.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu koparko-ładowarki. Uchwałą nr XXXVI/249/2014 z dnia 11 września 2014 roku Rada Gminy dokonała zmiany uchwały z marca 2014 roku, zwiększając wysokość dofinansowania na kwotę 53.000,00 zł.

Inspektorom kontroli przedłożono pełnomocnictwo z dnia 5 listopada 2014 roku podpisane przez Wójta Gminy Gomunice Jerzego Sewerynka, w którym upoważnił kierownika ZGKiM Fabiana Zagórowicza do zaciągnięcia zobowiązania leasingowego na koparko-ładowarkę dla zakładu do wysokości brutto 221.660,51 zł i zawarcia umowy leasingowej na okres dłuższy niż 5 lat.

Zgodnie z art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań: związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć i z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Zgodnie z ust. 2 - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może

upoważnić zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014-2021 wprowadzonej uchwałą Rady Gminy Gomunice nr XXXII/206/2014 z dnia 29 stycznia 2014 roku, w załączniku nr 2 stanowiącym wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2014-2021 stwierdzono brak wyszczególnienia opisanego wyżej przedsięwzięcia (jego nazwy i celu oraz jednostki odpowiedzialnej, realizującej – w tym przypadku kierownika zakładu). A ponadto Rada Gminy w Gomunicach nie upoważniła Wójta Gminy do przekazania uprawnień kierownikowi zakładu do zaciągania zobowiązań związanych z jego realizacją (tj. do zaciągnięcia zobowiązania leasingowego na koparko-ładowarkę dla Zakładu do wysokości brutto 221.660,51 zł i zawarcia umowy leasingowej na okres dłuższy niż 5 lat).

Z uwagi na powyższe należy stwierdzić, że Wójt Gminy nie miał upoważnienia do przekazania takich uprawnień kierownikowi zakładu, a tym samym kierownik zakładu zaciągnął zobowiązanie bez upoważnienia.

Nie przedłożono wniosku kierownika zakładu o dotację (w szczególności, o jaką kwotę wnioskuje oraz na co zostanie wykorzystania: zakup czy wzięcie w leasing koparko-ładowarki).

Załączono protokoły z sesji Rady Gminy w Gomunicach oraz Komisji Rolnictwa i Rozwoju z marca 2014 roku, w których mowa jest o udzieleniu dotacji celowej z budżetu Gminy Gomunice dla ZGKiM na dofinansowanie zakupu koparko-ładowarki, a mianowicie:

- na posiedzeniu Komisji Rolnictwa w dniu 24 marca 2014 roku m.in. Wójt Gminy – Jerzy Sewerynek przypomniał, że w budżecie na 2014 rok zaplanowano kwotę 110.000,00 zł na zakup beczki asenizacyjnej oraz koparko-ładowarki dla ZGKiM, pierwszy zakup już został zrealizowany za kwotę 67.000,00 zł, zaś do wydatkowania pozostało 43.000,00 zł. Wójt Gminy przyznał, że zaproponował uchwałę w sprawie przyznania dotacji o wysokości 50.000,00 zł, jednak z uwagi na to, że za 50.000,00 zł nie da się kupić sprzętu, brakującą część środków ZGKiM będzie spłacał w ratach z wypracowanych przez siebie pieniędzy. Na zakończenie zdecydowano, że zostanie udzielona dotacja w kwocie 43.000,00 zł;

- także na posiedzeniu Komisji Rozwoju w dniu 25 marca 2014 roku mowa była o przyznaniu zakładowi dotacji w wysokości 43.000,00 zł;

- na sesji Rady Gminy z dnia 28 marca 2014 roku, na którym rozpatrywano projekt uchwały w sprawie udzielenia dotacji stwierdzono m.in., że w projekcie uchwały została wpisana kwota 50.000,00 zł, ale po posiedzeniach komisji dotację zmniejszono do 43.000,00 zł. Na posiedzeniu był obecny kierownik ZGKiM Fabian Zagórowicz, który m.in. stwierdził, że za 43.000,00 zł koparko-ładowarki nie kupi i w sprawie zakupu ma przyjechać przedstawiciel firmy, który przedstawi swoją ofertę i dalej zauważył, że „być może trzeba będzie spłacać leasing, ale do tego potrzebna będzie zgoda Rady Gminy, a o zakupie koparki będzie na bieżąco informował Wójta Gminy.” W tym samym dniu Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie udzielenia w 2014 roku dotacji celowej z budżetu Gminy dla samorządowego zakładu budżetowego w wysokości 43.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu koparko-ładowarki.

We wrześniu 2014 roku Rada Gminy podjęła uchwałę zwiększającą kwotę dotacji z 43.000,00 zł na kwotę 53.000,00 zł. Przedłożono protokoły z posiedzeń Komisji Rolnictwa i Komisji Oświaty oraz z sesji Rady Gminy:

- na posiedzeniu Komisji Rolnictwa z dnia 5 września 2014 roku dotyczącej rozpatrzenia zmian w budżecie, które przedstawili wspólnie Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy J.

Popiołek, gdzie w rozdziale 90017 § 6210 zwiększono wydatki budżetowe, w tym m.in. dotację dla ZGKiM o kwotę 10.000,00 zł, Wójt Gminy Jerzy Sewerynek poinformował, że zakład planuje zakupić koparko-ładowarkę, gdzie całkowity koszt wyniesie około 150-160.000 zł. Do wpłacenia I raty brakuje 10.000,000 zł. Kolejne raty leasingowe przez okres 5 lat ZGKiM będzie spłacał z własnych środków. Ww. kwestia została przedstawiona w dniu 9 września 2014 roku na Komisji Oświaty;

- z protokołu z sesji Rady Gminy z dnia 11 września 2014 roku wynika m.in., że I ratę w kwocie 53.000,00 zł trzeba wpłacić do firmy, zaś koszt całkowity wynosi 150.000,00 zł, z tego 100.000,00 zł zakład będzie spłacał z własnych środków.

Z powyższych zapisów z posiedzeń Komisji oraz z sesji Rady Gminy wynika, że Rada Gminy w Gomunicach miała wiedzę, co do formy nabycia koparko-ładowarki oraz przeznaczenia udzielonej dotacji.

W dniu 7 listopada 2014 roku Gmina Gomunice przełała na konto Zakładu kwotę 53.000,00 zł.

W dniu 13 listopada 2014 roku została zawarta **umowa leasingu** nr ZGKGOM/LO/183116/2014 pomiędzy mLeasing sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy w Gomunicach, reprezentowanym przez Kierownika ZGKiM Fabiana Zagórowicza. Poprzez zawarcie umowy firma mLeasing zobowiązała się do nabycia przedmiotu leasingu – koparko-ładowarki KOMATSU rok produkcji 2008, od oznaczonego dostawcy i oddania jej Korzystającemu, tj. zakładowi do używania przez czas oznaczony, a ZGKiM został zobowiązany do zapłaty firmie Leasing wynagrodzenia pieniężnego, w uzgodnionych ratach, równego co najmniej cenie lub wynagrodzeniu z tytułu nabycia koparki przez firmę mLeasing.

Podano termin dostawy: 15 listopada 2014 roku, cena zakupu koparko-ładowarki to 150.000,00 zł, wynagrodzenie – rata leasingowa 2.816,03 zł netto, kaucja gwarancyjna 11.250,00 zł. Podstawowy okres umowy leasingu 60 miesięcy, zaś umowa kończy się z dniem wymagalności ostatniej raty leasingowej.

Zabezpieczeniem umowy był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową ZAB/220602/14/85055164.

Zakład miał wpłacić tytułem kaucji gwarancyjnej kwotę 11.250,00 zł w celu zabezpieczenia odbioru koparko-ładowarki oraz zapłacić podatek VAT od łącznej kwoty wynagrodzenia firmy mLeasing jednorazowo w terminie 14 dni do daty wystawienia przez ww. firmę faktury.

Po upływie podstawowego okresu umowy leasingu oraz po zapłacie przez ZGKiM wszystkich należności wynikających z umowy leasingu i ceny sprzedaży, Leasing miała przenieść własność koparko-ładowarki na Zakład.

W załączniku nr 2 do opisywanej umowy podano terminy i zasady dokonywania płatności leasingowych, tj. od dnia 15 listopada 2014 roku do dnia 31 października 2019 roku, z wyszczególnieniem kwot wpłaty kapitału wraz z odsetkami, co razem stanowiło kwotę 150.000 zł oraz odsetki w łącznej wysokości 30.211,80 zł, tj. netto 180.211,80 zł. Kwota podatku VAT od kwoty kapitału (150.000,00 zł) 34.500,00 zł, kwota podatku VAT od odsetek 6.948,71 zł, razem 41.448.71 zł, kwota brutto wyniosła razem 221.660,51 zł.

Do umowy leasingu załączono umowę sprzedaży nr 183116/2014 zawartą pomiędzy firmą mLeasing sp. z o. o. a firmą KOMATSU POLAND sp. z o. o. przy udziale ZGKiM w Gomunicach. W umowie podano cenę sprzedaży 150.000,00 zł plus podatek VAT 23%. Zapisano, że cena została zapłacona w terminie 5 dni roboczych po otrzymaniu faktury, zaś wydanie przedmiotu sprzedaży nastąpi w terminie 10 dni od dnia podpisania umowy leasingowej, co zostanie potwierdzone protokołem odbioru, podpisanym w dniu wydania przedmiotu. Protokół odbioru nr 4377324 został spisany z dniem 17 listopada 2014

roku.

Załączono dwie noty obciążeniowe i fakturę wystawione przez mLeasing na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy w Gomunicach:

- notę obciążeniową nr NCC/11/02691/14 wystawioną przez firmę mLeasing z dnia 17 listopada 2014 roku, dotyczącą raty leasingowej nr 1 za okres listopad 2014 roku w wysokości 11.250,00 zł, z pieczęcią, że została zapłacona w dniu 28 listopada 2014 roku;
- fakturę nr SFR/11/05756/14 z dnia 28 listopada 2014 roku wystawioną przez firmę mLeasing, z terminem zapłaty 12 grudnia 2014 roku, dotyczącą zakupu koparko-ładowarki w wysokości brutto 184.500,00 zł oraz raty leasingowej odsetkowej do umowy leasingu finansowego w wysokości brutto 37.160,51 zł, łączna kwota 221.660,51 zł, zapłacona w dniu 28 listopada 2014 roku;
- notę obciążeniową nr NCC/11/02692/14 z dnia 28 listopada 2014 roku wystawioną przez firmę mLeasing, dotyczącą raty leasingowej nr 2 za okres listopad 2014 w wysokości 2.411,55 zł oraz rata odsetkowa 404,58 zł, razem 2.816,03 zł, z pieczęcią, że została zapłacona w dniu 8 grudnia 2014 roku;

W dniu 14 stycznia 2015 roku do Gminy wpłynęło rozliczenie z dotacji celowej otrzymanej przez ZGKiM w Gomunicach na zakup koparko-ładowarki, podpisane przez Głównego Księgowego Zakładu - Bogusławę Zając, z którego wynika, że z otrzymanej w dniu 7 listopada 2014 roku dotacji w wysokości 53.000,00 zł sfinansowano kaucję do umowy 11.250,00 zł, ratę leasingową w kwocie 2.816,03 zł, ze środków z dotacji w wysokości 301,29 zł oraz podatek VAT 41.448,71 zł, wynikający z faktury SFR/11/05756/14, dotyczącej koparko-ładowarki.

Jak ustalono, w zakładzie w dniach 14-16 stycznia 2015 roku był przeprowadzony audyt, w trakcie którego ustalono stan faktyczny dotyczący przekazania dotacji na dofinansowanie zakupu koparko-ładowarki. Z protokołu z przeprowadzonego audytu wynika m.in., że w dniu 21 października 2014 roku zakład ogłosił postępowanie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę w formie leasingu finansowego koparko-ładowarki używanej (rok produkcji nie starszy niż 2008 rok). W wyniku postępowania w dniu 3 listopada 2014 roku dokonano wyboru leasingodawcy.

W dniu 12 lutego 2015 roku obecny Wójt Gminy Paweł Olejniczak wystąpił do Kierownika Zakładu z pismem, w którym wezwał zakład do zwrotu dotacji celowej w kwocie 53.000,00 zł, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. W dniu 13 kwietnia 2015 roku Wójt Gminy P. Olejniczak zawiadomił zakład o wszczęciu postępowania administracyjnego w przedmiocie zwrotu dotacji celowej.

Treść przedłożonej uchwały wskazuje, że dotacja została udzielona na zakup koparko-ładowarki, a nie na dofinansowanie kosztów związanych z zawieraniem umowy leasingu. Dlatego należy stwierdzić, że dotacja została wykorzystana niezgodnie z treścią uchwały.

W wyniku ww. nieprawidłowości zgodnie z § 45 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 roku, nr 241, poz. 1616) zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku stwierdzenia wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości, wydaje decyzję o zwrocie dotacji do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z odsetkami w wysokości i terminie określonych w art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a więc w ciągu 15 dni od daty stwierdzenia faktu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W dniu 27 maja 2015 roku Skarbnik Gminy Jolanta Popiołek złożyła oświadczenie, w którym wyjaśniła, iż opierając się na złożonych przez zakład sprawozdaniach Rb-Z za

IV kwartał 2014 roku i I kwartał 2015 roku oraz na złożonym oświadczeniu kierownika i głównej księgowej zakładu raty leasingowe płacone są terminowo. Decyzja w sprawie zwrotu dotacji nie została wydana. Do dnia przeprowadzenia kontroli, tj. do dnia 18 maja 2015 roku dotacja nie została przez zakład budżetowy zwrócona.

Inspektorom kontroli w dniu 25 czerwca 2015 roku przedłożono decyzję wydaną przez Wójta Gminy Gomunice Pawła Olejniczaka w sprawie zwrotu przyznanej zakładowi dotacji w kwocie 53.000,00 zł na zakup koparko-ładowarki.

Oświadczenie Skarbnika Gminy J. Popiołek z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie zakładu budżetowego stanowi załącznik nr 55 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony nr 248-297: Kserokopia całości dokumentacji w sprawie przekazania zakładowi budżetowemu dotacji.

5. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2014 ROK

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku nie stwierdzono wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych.

XII. INNE USTALENIA

W związku z nałożonym w art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U. nr 97, poz. 674 ze zm.) na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego, kontroli poddano zagadnienia związane z wydatkami poniesionymi przez Gminę Gomunice na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ww. ustawy.

Prowadzeniem spraw związanych z oświatą, w tym m. in. ustaleniem jednorazowego dodatku uzupełniającego dla poszczególnych szkół zajmuje się inspektor - Elżbieta Pałyszka.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Gomunice sporządzone zostało w dniu 5 lutego 2015 roku przez Elżbietę Pałyszką, zatwierdzone przez Wójta Gminy – Pawła Olejniczaka (tj. zgodnie z zachowaniem terminu wynikającego z art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela) oraz wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w tym samym dniu, tj. 11 lutego 2015 roku, z zachowaniem terminu wynikającego z art. 30 ust. 5 ww. ustawy.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2014 rok:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.08.14	Średnio-roczna liczba etatów 1.01-31.08.14	2 x 3	Średnie wynagrodzenie 1.09-31.12.14	Średnio-roczna liczba etatów 1.09-31.12.14	5 x 6	4 + 7	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia	9 – 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
nauczyciel stażysta	2.717,59 (100% kwoty bazowej)	0,00	0 x 8 m-cy = 0,00	2.717,59 (100% kwoty bazowej)	0,00	0,00 x 4 m-ce = 0,00	0,00	342,26	342,26

nauczyciel kontraktowy	3.016,52 (111% kwoty bazowej)	3,98	12.005,75 x 8 m-cy = <u>96.046,00</u>	3.016,52 (111% kwoty bazowej)	3,43	10.346,66 x 4 m-ce = <u>41.386,65</u>	137.432,65	130.418,72	- 7.013,93
nauczyciel mianowany	3.913,33 (144% kwoty bazowej)	9,01	35.259,10 x 8 m-cy = <u>282.072,83</u>	3.913,33 (144% kwoty bazowej)	9,47	37.059,24 x 4 m-ce = <u>148.236,94</u>	430.309,77	452.780,51	22.470,74
nauczyciel dyplomowany	5.000,37 (184% kwoty bazowej)	52,76	263.819,52 x 8 m-cy = <u>2.110.556,16</u>	5.000,37 (184% kwoty bazowej)	57,79	288.971,38 x 4 m-ce = <u>1.155.885,52</u>	3.266.441,70	3.202.564,28	- 63.877,42

Z analizy sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez kontrolowaną jednostkę wynika, że Gmina zobowiązana była do wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom kontraktowym i nauczycielom dyplomowanym.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkich nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w Gimnazjum w Gomunicach, Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gomunicach, Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Chrzanowicach.

W celu weryfikacji poprawności danych jednostkowych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Szczegółową kontrolą objęto: karty wypłat wynagrodzeń za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, listy płac, karty wynagrodzeń, zestawienia etatów wyliczone przez poszczególne szkoły dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, umowy o pracę oraz angaże.

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poziomie nauczyciela kontraktowego stwierdzono, co następuje:

Imię i nazwisko	Stopień awansu zawodowego	Wymiar zajęć od I do VIII 2014 roku	Wymiar zajęć od IX do XII 2014 roku	Średnioroczne zatrudnienie w okresie		Średnioroczne zatrudnienie wynikające ze sprawozdania w okresie	
				Od I do VIII 2014 roku	Od IX do XII 2014 roku	Od I do VIII 2014 roku	Od IX do XII 2014 roku
(...) ³³	Nauczyciel kontraktowy	Urlop wychowawczy I-XII 2014	Urlop wychowawczy I-XII 2014	-	-	1,39	1,65
(...) ³⁴	Nauczyciel kontraktowy	7/18 – 0,39 etatu	12/18 – 0,67 etatu	0,39	0,67		
(...) ³⁵	Nauczyciel kontraktowy	18/18 – 1 etat	18/18 – 1 etat	1	0,98 17-		

³³ 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.

³⁴ 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.

					18.XI.2014 - urlop bezpłatny		
(...) ³⁶	Nauczyciel kontraktowy	18/18 – 1 etat	20/25 – 0,80	0,75 I-II 2014 urlop wychowawczy	0,72 6-17.X.2014 zas. opiek.	0,75	1,22
(...) ³⁷	Nauczyciel kontraktowy	Urlop macierzyński I – XII 2014	Urlop macierzyński I – XII 2014	-	-		
(...) ³⁸	Nauczyciel kontraktowy	-	9/18 – 0,50 etatu	-	0,50		
(...) ³⁹	Nauczyciel kontraktowy	10/18 – 0,56 etatu	10/18 – 0,56 etatu	0,56	0,56	1,84	0,56
(...) ⁴⁰	Nauczyciel kontraktowy	14/18 – 0,78 etatu	-	0,78	-		
(...) ⁴¹	Nauczyciel kontraktowy	10/20 – 0,50 etatu	-	0,50	-		
Razem						3,98	3,43

Wykonane wydatki na wynagrodzenia nauczycieli

Inspektorzy sprawdzili prawidłowość ustalenia wysokości wydatków poniesionych w 2014 roku na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych w składnikach określonych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela. Gmina Gomunice w zbiorczym sprawozdaniu dotyczącym wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez nią w pozycji nauczyciele kontraktowi wykazała kwotę 130.418,72 zł.

W wyniku kontroli kart wynagrodzeń oraz list płac nauczycieli kontraktowych stwierdzono, że wysokość faktycznie poniesionych wydatków na tę grupę awansu

³⁵ 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.

³⁶ 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.

³⁷ 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.

³⁸ 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.

³⁹ 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.

⁴⁰ 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.

⁴¹ 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.

zawodowego w 2014 roku ustalona zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, tzn. bez uwzględnienia świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz dodatków socjalnych wskazanych w art. 54 ww. ustawy – czyli bez dodatku mieszkaniowego oraz wiejskiego wynosiła 130.418,72 zł, czyli była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu.

Zestawienie kwot pobranych wynagrodzeń przez nauczycieli kontraktowych w 2014 roku oraz wysokość ogółu wydatków poniesionych w 2014 roku na wynagrodzenia dla tej grupy awansu zawodowego stanowi załącznik nr56 do protokołu kontroli.

Inspektorzy wyliczyli należne kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego w oparciu o wzory zamieszczone w załączniku nr I do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 6, poz. 35): $S_j = A \times B \times C$ – wzór na ustalenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego, $D_j = R \times S_j / \Sigma S_j$ – wzór na ustalenie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Stwierdzono, że nauczycielom kontraktowym zatrudnionym w jednostkach oświatowych na terenie Gminy Gomunice w sposób prawidłowy wyliczono wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego. Natomiast stwierdzono, że Gmina, stosowała zaokrąglenia do czwartego miejsca po przecinku, przy wyliczaniu dla poszczególnych nauczycieli wysokości dodatku uzupełniającego, co spowodowało wystąpienie różnicy ogółem w kwocie 120,66 zł. Gmina Gomunice wysyłając powyższe sprawozdanie z wysokości wynagrodzeń nauczycieli za rok 2014 do RIO w Łodzi poinformowała, w załączonym do sprawozdania piśmie, o niniejszej różnicy.

Lp	Imię i nazwisko	2014 rok	A Stawka wynagrodzenia zasadniczego na pełnym etacie wzięta pod uwagę przez Gminę i inspektorów RIO	B (kol 5/ kol 6) Tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin w przeliczeniu na pełne etaty		C (kol 7 / kol 8) okres zatrudnienia		S _j (A*B*C) wyliczone przez Gminę i inspektorów RIO	Suma roczna wyliczona przez Gminę i inspektorów RIO	D _j naliczony przez RIO	Dodatek uzupełniający wypłacony	Różnica
				Godz. przepracowane	Pełen etat	Okres przepracowany	Rok					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
1	(...) ⁴²	I-VIII	-	-	-	8	12	-	-	-	-	-
		IX-XII	-	-	-	4	12	-				
2	(...) ⁴³	I-VIII	2.331,00	7/18	0,39	8	12	604,33	1.122,33	891,05	906,38	15,33
		IX-XII	2.331,00	12/18	0,67	4	12	518,00				
3	(...) ⁴⁴	I-VIII	2.331,00	18/18	1,00	8	12	1.554,00	2.318,05	1.840,36	1.872,02	31,66
		IX-XII	2.331,00	17,7/18	0,98	4	12	764,05				

⁴² 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

⁴³ 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

⁴⁴ 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

4	(…) ⁴⁵	I-VIII	2.331,00	18/18	1,00	6	12	1.165,50	1.724,94	1.369,4 7	1.393,03	23,56
		IX-XII	2.331,00	18/25	0,72	4	12	559,44				
5	(…) ⁴⁶	I-VIII	-	-	-	8	12	-	-	-	-	-
		IX-XII	-	-	-	4	12	-				
6	(…) ⁴⁷	I-VIII	2.331,00	-	-	8	12	-	388,50	308,44	313,75	5,31
		IX-XII	2.331,00	9/18	0,50	4	12	388,50				
7	(…) ⁴⁸	I-VIII	2.331,00	10/18	0,56	8	12	863,33	1.295,00	1.028,1 4	1.045,82	17,68
		IX-XII	2.331,00	10/18	0,56	4	12	431,67				
8	(…) ⁴⁹	I-VIII	2.331,00	14/18	0,78	8	12	1.208,67	1.208,67	959,59	976,10	16,51
		IX-XII	2.331,00	-	-	4	12	-				
9	(…) ⁵⁰	I-VIII	2.331,00	10/20	1,00	8	12	777,00	777,00	616,88	627,49	10,61
		IX-XII	2.331,00	-	-	4	12	-				
Dj dla R = 7.013,93 zł; Sj = 8.834,49 zł								8.834,49	8.834,49	7.013,93	7.134,59	120,66

Wypłaty należności dokonano w dniu 30 stycznia 2015 roku, zgodnie z terminem wynikającym z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, który przewiduje wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 151 ponumerowanych i zaparaflowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Prezydium Gromadzkiej Rady Narodowej/Urzędu Gminy Gomunice pod pozycją 3/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

⁴⁵ 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

⁴⁶ 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

⁴⁷ 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

⁴⁸ 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

⁴⁹ 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

⁵⁰ 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

1. Paweł Olejniczak – Wójt Gminy Gomunice
2. Jolanta Popiołek – Skarbnik Gminy Gomunice
3. Grzegorz Wierzbicki – Sekretarz Gminy Gomunice
4. Maria Łukaszewska – inspektor zajmujący się łącznym zobowiązaniem pieniężnym
5. Anna Skalik – inspektor zajmujący się łącznym zobowiązaniem pieniężnym
6. Ewa Kubicz – inspektor zajmujący się podatkami od środków transportowych
7. Iwona Bogusławska – inspektor zajmujący się gospodarką nieruchomościami
8. Elżbieta Pałyszka – inspektor zajmujący się zagadnieniami wynagrodzeń dla nauczycieli

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 8 maja 2015 roku w sprawie niezaciągania kredytów i pożyczek.*
2. *Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice, w sprawie nieudzielania poręczeń i gwarancji przez Gminę Gomunice z dnia 8 maja 2015 roku.*
3. *Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice, w sprawie nieemitowania papierów wartościowych przez Gminę Gomunice z dnia 8 maja 2015 roku.*
4. *Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice, w sprawie nieposiadania akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego przez Gminę Gomunice, z dnia 8 maja 2015 roku.*
5. *Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice, w sprawie nieudzielania pożyczek przez Gminę Gomunice z dnia 8 maja 2015 roku.*
6. *Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice, z dnia 18 czerwca 2015 roku w sprawie płatności odsetek z roku poprzedniego w roku następnym.*
7. *Testy w zakresie dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych.*
8. *Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice, z dnia 2 czerwca 2015 roku w sprawie odrębnej obsługi księgowej jednostek budżetowych.*
9. *Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 22 czerwca 2015 roku w sprawie konta 901.*
10. *Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 10 czerwca 2015 roku w sprawie zobowiązań wymagalnych.*
11. *Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 22 maja 2015 roku w sprawie środków pieniężnych budżetu.*
12. *Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice, z dnia 9 czerwca 2015 roku w sprawie nieujmowania w księgach środków trwałych Gminy obcych środków trwałych.*
13. *Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 13 maja 2015 roku w sprawie nieterminowej wpłaty zaliczki na podatek dochodowy.*
14. *Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 13 maja 2015 roku w sprawie niepotrącania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowych wpłat zaliczek na podatek dochodowy*
15. *Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 18 maja 2015 roku w sprawie wysokości podatku VAT za miesiąc grudzień 2015.*
16. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Gomunicach przeprowadzonej w dniu 26 maja 2015 r.*

17. Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 2 czerwca 2015 roku w sprawie dochodów majątkowych Gminy w 2014 i 2015
18. Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy w sprawie zmniejszenia wydatków bieżących w latach 2015-2016.
19. Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice dotyczące planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w roku 2015
20. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy J. Popiołek dotyczące Rb-PDP.
21. Informacja w sprawie umorzenia odsetek od zaległości podatkowych.
22. Oświadczenie Skarbnika Gminy dotyczące wprowadzenia i poboru opłaty prolongacyjnej.
23. Oświadczenie Skarbnika Gminy Jolanty Popiołek, dotyczące wygasania zobowiązań podatkowych wskutek przeniesienia własności nieruchomości, ruchomości lub praw majątkowych.
24. Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy w sprawie poprawności uchwał podatkowych.
25. Informacja dotycząca nieudzielania ulg podatkowych dla wykonawców, którym udzielono w latach 2013-2014 zamówień publicznych.
26. Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 22 maja 2015 roku w sprawie dostępu do ewidencji gruntów.
27. Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych).
28. Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku rolnego (osób fizycznych).
29. Wyjaśnienie złożone przez Annę Skalik z dnia 8 czerwca 2015 roku w sprawie podatnika o numerze (...) ⁵¹.
30. Tabela zawierająca informacje dotyczące skontrolowanych podatników w zakresie wypełnienia obowiązku z art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
31. Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku rolnego (osób prawnych).
32. Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od środków transportowych (osób fizycznych).
33. Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanego podatnika podatku od środków transportowych (osób prawnych).
34. Testy dotyczące skontrolowanych zagadnień w zakresie podatków.
35. Informacja Skarbnika Gminy J. Popiołek w sprawie nie pobierania opłat.
36. Informacja Skarbnika Gminy z dnia 12 maja 2015 roku w sprawie nie stosowania uchwały w sprawie ulg wobec należności o charakterze cywilno-prawnym.

⁵¹ 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.

37. Oświadczenie z dnia 15 maja 2015 roku złożone przez inspektora Iwonę Bogusławską.
38. Szczegółowe zestawienie obejmujące użytkowników wieczystych, którzy zapłacili opłatę roczną z podaniem daty jej uiszczenia i naliczonymi odsetkami.
39. Oświadczenie J. Popiołek z dnia 12 maja 2015 roku w sprawie nie pobierania należności z tytułu opłaty adiacenckiej i renty planistycznej.
40. Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 19 maja 2015 roku w sprawie dochodów i kosztów z tytułu prowadzenia Agencji Pocztovej.
41. Szczegółowe zestawienie dotacji udzielonych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w roku 2014.
42. Testy w zakresie sprawdzenia prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
43. Oświadczenie Władysława Raka – Podinspektora do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych w sprawie nieodpłatnego przekazania dokumentacji kosztorysowej remontu oczyszczalni ścieków.
44. Oświadczenie Władysława Raka – Podinspektora do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych w sprawie przeliczenia wartości zamówienia na równowartość wyrażoną w Euro.
45. Oświadczenie Władysława Raka – Podinspektora do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych w sprawie wyboru inspektora nadzoru inwestorskiego.
46. Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 11 czerwca 2015 roku w sprawie zadania inwestycyjnego
47. Oświadczenie Władysława Raka – Podinspektora do spraw zamówień publicznych i funduszy strukturalnych z dnia 11 maja 2015 roku w sprawie robót dodatkowych.
48. Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 13 maja 2015 roku w sprawie zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
49. Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy Gomunice z dnia 8 maja 2015 roku w sprawie braku upoważnienia dla Wójta Gminy o zaciąganiu zobowiązań przez Wójta Gminy.
50. Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 9 czerwca 2015 roku w sprawie ubezpieczenia majątku Gminy.
51. Oświadczenie Pawła Olejniczaka – Wójta Gminy z dnia 18 czerwca 2015 roku w sprawie powierzenia odpowiedzialności za inwentaryzację w jednostce.
52. Oświadczenie Jolanty Popiołek – Skarbnika Gminy z dnia 27 maja 2015 roku w sprawie inwentaryzacji prowadzonej przez pracowników Urzędu Gminy w jednostkach organizacyjnych oraz OSP z terenu Gminy.
53. Testy i tabele w sprawie inwentaryzacji.
54. Informacja Skarbnika Gminy J. Popiołek w sprawie pomocy finansowej.
55. Oświadczenie Skarbnika Gminy J. Popiołek z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie zakładu budżetowego.
56. Zestawienie kwot pobranych wynagrodzeń przez nauczycieli kontraktowych w 2014 roku oraz wysokość ogółu wydatków poniesionych w 2014 roku na wynagrodzenia dla tej grupy awansu zawodowego.
57. Spis akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 30 lipca 2015 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Gomunicach.

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:

.....
(Ewa Walicka)

.....
(Łukasz Szczepanik)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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