

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Masłowicach
Termin kontroli:	18 maja – 21 lipca 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Sylwia Grochulska – inspektor kontroli Iwona Kawnik – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2014 rok i I kwartał 2015 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/24/2015 z dnia 4 maja 2015 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Masłowice leży w centralnej Polsce, zajmuje obszar o powierzchni 116 km². Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku na terenie Gminy zamieszkiwały 4.293 osoby, w tym: 2.154 kobiet i 2.139 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia poniższa tabela.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku liczba bezrobotnych w Gminie Masłowice wynosiła 249 osób, z czego 144 osoby stanowiły kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku były 32 osoby, z czego 18 osób stanowiły kobiety.

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	64	66	130
3	33	16	49
4-5	43	52	95
6	25	24	49
7	26	17	43
8-12	107	109	216
13-15	69	62	131
16-17	40	37	77
18	26	31	57
19-20	41	46	87
21-40	691	625	1.316
41-60	574	-	574
41-59	-	493	493
61-64	136	-	136
60-64	-	140	140
>65	264	436	700
Ogółem	2.139	2.154	4.293

Adres siedziby Urzędu Gminy

URZĄD GMINY

Masłowice 4

97-515 Masłowice

Numerы identyfikacji podatkowej oraz numery ewidencji statystycznej:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	772-10-71-732	772-22-59-981
REGON	000551622	590648103

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Masłowicach została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust.1 i 2 oraz art. 7a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 r., Dz. U. poz. 1113 ze zm.), w dniach od 18 maja 2015 roku do 21 lipca 2015 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Lp	TREŚĆ	2012	2013	2014
1	W_{B1} - udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	0,997	0,932	0,982
2	W_{B3} - udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	0,064	0,129	0,155
3	W_{B4} - udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	0,090	0,145	0,161
4	W_{B5} - obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	0,522	0,509	0,507
5	W_{B6} - udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	0,065	0,129	0,156
6	W_{L2} - nadwyżka operacyjna na mieszkańca	163,62	389,98	485,26
7	W_{B7} - wskaźnik samofinansowania	0,726	1,447	1,092
8	W_{Z1} - udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	0,034	0,016	0,004
9	W_{Z2} - zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	0,000	0,016	0,004
10	W_{Z3} - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,000	0,063	0,012
11	W_{Z4} - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	0,000	0,004	0,012
12	W_{Z6} - obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	0,936	0,929	0,854
13	W_{Z7} - udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,000	0,000	0,000

Zestawienie danych do wyliczenia wskaźników finansowych, stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Dokonując analizy przedstawionych wyżej wskaźników stwierdzono, że coroczny wzrost nadwyżki operacyjnej w latach objętych analizą, spowodowany większą dynamiką wzrostu dochodów bieżących od wzrostu wydatków bieżących, wpływał na poprawę wskaźników W_{B3} i W_{B6} . Stały wzrost dochodów bieżących przyczynił się również do utrzymania zdolności do samofinansowania działalności bieżącej, jak i majątkowej Gminy Masłowice. Przyczyną wzrostu dochodów bieżących był wzrost dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych związany z rozwojem działalności gospodarczej na terenie Gminy Masłowice przez kilku większych przedsiębiorców. Przedmiotowe dochody w latach objętych analizą wyniosły w roku 2012 – 840.191,00 zł, w roku 2013 wzrosły do kwoty 1.179.140,00 zł, a w roku 2014 wynosiły 2.119.684,00 zł. Niska wartość wskaźników W_{Z1} i W_{Z3} , obrazujących poziom

obciążenia dochodów ogółem zadłużeniem, świadczyła o zadłużaniu budżetu z uwzględnieniem posiadanych środków.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Masłowice jest Stanisław Ziółkowski wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Gminy nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

W okresie wcześniejszym funkcję tę pełnił Rafał Krawczyk wybrany na podstawie uchwały nr I/1/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Masłowice jest Bogusław Gontkowski wybrany w powszechnych wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku – zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 18 listopada 2014 roku. Bogusław Gontkowski pełni funkcję Wójta od dnia 1 grudnia 2014 roku – data złożenia ślubowania wynikająca z protokołu z I sesji Rady Gminy Masłowice odbytej w dniu 1 grudnia 2014 roku i pełnił funkcję Wójta Gminy również w poprzedniej kadencji.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Masłowice jest Wanda Kołodziejczyk wybrana na to stanowisko uchwałą nr VI/56/94 Rady Gminy Masłowice z dnia 30 grudnia 1994 roku.

Sekretarz gminy

Od dnia 23 sierpnia 1996 roku Sekretarzem Gminy Masłowice jest Zofia Jadowska – powołana na to stanowisko uchwałą nr XX/124/96 Rady Gminy Masłowice z dnia 23 sierpnia 1996 roku. Od dnia 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy z powołania został przekształcony w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Masłowice został wskazany w załączniku nr 3 do Statutu Gminy Masłowice z treści którego wynika, że w Gminie Masłowice funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- 1) Publiczne Przedszkole w Masłowicach – działa jako jednostka budżetowa w oparciu o statut przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 4/2013/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku; do tego czasu jednostka działała w oparciu o statut nadany uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 12 września 2012 roku,
- 2) Publiczny Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Strzelcach Małych, w skład którego wchodzi: sześcioklasowa Publiczna Szkoła Podstawowa w Strzelcach Małych, trzyletnie Publiczne Gimnazjum w Strzelcach Małych, Szkoła Filialna w Kraszewicach (klasy I-III) oraz Szkoła Filialna w Przerębie (klasy I-III) – działa jako jednostka budżetowa na

podstawie statutu nadanego uchwałą nr XIV/55/2007 Rady Gminy z dnia 16 września 2007 roku wraz z późniejszymi zmianami wprowadzanymi uchwałami Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej i Gimnazjum,

Kontrolującym nie przedstawiono statutów Szkół Filialnych w Kraszewicach i Przerębie. Zauważyć należy, iż zgodnie z §1 pkt 2 załącznika nr 2 – Ramowy statut publicznej szkoły podstawowej do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 roku w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. nr 61, poz. 624 ze zm.) w przypadku szkoły filialnej nazwa szkoły zawiera nazwę szkoły, której szkoła filialna jest organizacyjnie podporządkowana, oraz określenie „Szkoła Filialna w ...”.

3) Publiczna Szkoła Podstawowa w Kraszewicach,

4) Publiczna Szkoła Podstawowa w Przerębie,

5) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Masłowicach – działa jako jednostka budżetowa w oparciu o statut nadany uchwałą Rady Gminy Masłowice nr XXI/83/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 roku,

6) Gminna Biblioteka Publiczna w Strzelcach Małych – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Gminy Masłowice nr XXXVIII/127/2006 z dnia 11 kwietnia 2006 roku. Biblioteka wpisana jest do Rejestru instytucji kultury założonego w dniu 30 czerwca 2006 roku, pod pozycją 1,

7) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – działa jako podmiot leczniczy niebędący przedsiębiorcą na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Gminy Masłowice nr XXIII/99/2012 z dnia 27 czerwca 2012 roku,

8) Urząd Gminy Masłowice – działa jako jednostka budżetowa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Gminy Masłowice nr XXX/118/2008 z dnia 14 listopada 2008 roku.

Kontrolujące ustaliły, iż w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2013 - 2014 roku Publiczna Szkoła Podstawowa w Kraszewicach i w Przerębie nie funkcjonowały jako odrębne jednostki organizacyjne, ale jako Szkoły Filialne Publicznej Szkoły Podstawowej w Strzelcach Małych, wchodzącej w skład Publicznego Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Strzelcach Małych. Kontrolującym przedstawiono uchwały Rady Gminy w Masłowicach: nr XIV/50/2011 z dnia 25 października 2011 roku w sprawie obniżenia stopnia organizacyjnego Publicznej Szkoły Podstawowej w Przerębie i przekształcenia jej w Szkołę Filialną Publicznej Szkoły Podstawowej w Strzelcach Małych im. Jana Pawła II, wchodzącej w skład Publicznego Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Strzelcach Małych oraz uchwałą nr XIV/51/2011 z dnia 25 października 2011 roku w sprawie obniżenia stopnia organizacyjnego Publicznej Szkoły Podstawowej w Kraszewicach i przekształcenia jej w Szkołę Filialną Publicznej Szkoły Podstawowej w Strzelcach Małych im. Jana Pawła II, wchodzącej w skład Publicznego Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Strzelcach Małych. Z treści wskazanych uchwał wynika, iż powyższe zmiany zostały wprowadzone z dniem 31 sierpnia 2012 roku. Stwierdzono, iż pomimo znacznego upływu czasu nie został zmieniony wykaz jednostek organizacyjnych stanowiący załącznik nr 3 do Statutu Gminy Masłowice. W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie opisanej sytuacji do Sekretarza Gminy – Zofii Jadowskiej. Ze złożonego w dniu 21 maja 2015 roku wyjaśnienia wynika, iż obecnie przystąpiono do opracowywania nowego Statutu Gminy i w tej sprawie została podjęta uchwała Rady Gminy nr IV/16/2015 z dnia 6 lutego 2015 roku w sprawie powołania doraźnej komisji statutowej, która dokona opracowania projektu Statutu i powyższa zmiana zostanie zapisana w nowym Statucie Gminy.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Masłowice przyjęty został uchwałą Rady Gminy w Masłowicach nr V/23/2003 z dnia 4 marca 2003 roku wraz ze zmianami wprowadzanymi w latach następnych. Zmiany te wprowadzono uchwałami: nr XIII/50/2007 z dnia 28 września 2007 roku, XXXIII/130/2009 z dnia 2 lutego 2009 roku, nr XL/143/2009 z dnia 7 sierpnia 2009 roku oraz nr XLVIII/174/2010 z dnia 25 marca 2010 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Masłowice ustalony został zarządzeniem Wójta Gminy Masłowice nr 40/2010 dnia 1 lipca 2010 roku. Regulamin ten zmieniony został zarządzeniami: nr 69/2011 z dnia 17 października 2011 roku, nr 13/2012 z dnia 12 marca 2012 roku, nr 18/2012 z dnia 26 kwietnia 2012 roku, nr 33/2012 z dnia 25 lipca 2012 roku, nr 54/2012 z dnia 28 września 2012 roku oraz nr 63/2013 z dnia 12 listopada 2013 roku.

W skład Urzędu wchodzi:

- Urząd Stanu Cywilnego,
 - Referat ds. Inwestycji, Ochrony Środowiska i Zamówień Publicznych,
- oraz samodzielne stanowiska pracy.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XI/47/2007 z dnia 28 sierpnia 2007 roku Rada Gminy Masłowice określiła zasady nabywania nieruchomości gruntowych na własność gminy Masłowice, zbywania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich obciążania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

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

Zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 18 stycznia 2011 roku Wójt Gminy Masłowice wprowadził Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto w poszczególnych unormowaniach takich jak:

- Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Masłowice, w którym wyodrębniono samodzielne stanowiska pracy do spraw między innymi: księgowości budżetowej; księgowości budżetowej i dochodów Urzędu Gminy; księgowości budżetowej, wydatków, wynagrodzeń, rozliczeń z ZUS i Urzędem Skarbowym; obsługi kasy, oświaty; księgowości podatkowej i ścigalności, wymiaru podatków i opłat.

Regulamin organizacyjny, będący załącznikiem do zarządzenia Wójta Gminy Masłowice nr 40/2010 z dnia 1 lipca 2010 roku wraz z późniejszymi zmianami, wyszczególniał zadania dla pracowników zatrudnionych na wskazanych samodzielnych stanowiskach pracy. Regulamin określał również zadania dla Skarbnika Gminy, w tym wykonywanie obowiązków określonych w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zmianami) - powyższe wynikało również z zakresu czynności Skarbnika Gminy. Regulamin wskazywał również, iż nadzór nad pracownikami zatrudnionymi na samodzielnych stanowiskach pracy do spraw finansowych i budżetu w zakresie księgowości i gospodarki finansowej sprawuje Skarbnik Gminy oraz określał zasady kontroli wewnętrznej przypisując obowiązki w tym zakresie Skarbnikowi i Sekretarzowi Gminy.

- Zakresy czynności i obowiązków dla poszczególnych pracowników.
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych - zarządzenie Wójta Gminy Masłowice nr 27 z dnia 31 grudnia 2007 roku. Do Instrukcji dołączono oświadczenia pracowników o zapoznaniu się z treścią Instrukcji.
- Zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Masłowicach - zarządzenie Wójta Gminy Masłowice nr 80/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku, które zastąpiło zarządzenie nr 97/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku. We wskazanym zarządzeniu zawarto: zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych; zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego; sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych w tym plan kont; wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz sposób ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych; plan kont podatków i opłat.
- Instrukcja kasowa oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Masłowicach - zarządzenie Wójta Gminy Masłowice nr 33/2015 z dnia 7 maja 2015 roku, które zastąpiło zarządzenie nr 16b/2006 z dnia 23 października 2006 roku. Kasjer złożył oświadczenie o zapoznaniu się z Instrukcją.
- Instrukcja inwentaryzacyjna - zarządzenie Wójta Gminy Masłowice nr 16c/2006 z dnia 23 października 2006 roku.
- Zarządzenie Wójt Gminy Masłowice nr 86/2010 z dnia 6 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego.

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Masłowice, zarządzeniem nr 80/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku, określił zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Masłowicach i jednostkach organizacyjnych gminy. Koordynację działań w zakresie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy, w tym dokumentacji z procesu oceny, samooceny i zarządzania ryzykiem prowadzi Sekretarz Gminy.

Test dotyczący wewnętrznej procedury kontroli stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Masłowice przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 28 grudnia 2011 do dnia 30 marca 2012 roku.

Wystąpienie pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości przesłane zostało do Wójta Gminy Masłowice Pana Bogusława Gontkowskiego pismem z dnia 18 czerwca 2012 roku znak WK-6020/37/2012. Odpowiedź o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Masłowice przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 20 lipca 2012 roku.

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

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2013			
1	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Wizytacja operacji „Budowa studni głębinowej, hydroforni i stacji uzdatniania wody w miejscowości Masłowice”	20.-21.08.2013
ROK 2014			
2	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola w ramach PROW 2007-2013 operacji pod nazwą „ Rozbudowa i nadbudowa budynku Gminnej Biblioteki Publicznej”	19.-22.09.2014
3	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Wizytacja w miejscu realizacji operacji „Budowa kompleksu sportowego w miejscowości Masłowice”	18.-19.12.2014
ROK 2015			
4	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Wizytacja operacji w ramach PROW 2007-2013 „Budowa obiektu infrastruktury publicznej o znaczeniu społecznym, sportowym i rekreacyjnym – budowa ogólnodostępnego placu zabaw dla dzieci w miejscowościach: Chełmno, Kraszewice, Korytno, Ochotnik”.	29.-30.01.2015

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Finansową obsługę budżetu Gminy Masłowice wykonuje Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim. W latach objętych kontrolą obowiązywała umowa nr 16/2014 na obsługę bankową budżetu Gminy Masłowice zawarta na czas określony od dnia 1 października 2014 roku do dnia 30 września 2016 roku. Ponieważ koszty poniesione na obsługę rachunku bankowego nie przekroczyły równowartości 14.000 euro nie przeprowadzono postępowania o zamówienie publiczne.

Na podstawie przedstawionych wyciągów bankowych z dnia 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że poszczególne rachunki bankowe prowadzone w ramach bankowej obsługi budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywały następujące salda:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2014
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
	Rachunek budżetu (organu)	133	1.461,405,67 zł
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
	Rachunek dochodów	130-3	0,00 zł
	Rachunek wydatków	130	0,00 zł
	Rachunek ZFŚS	135	21.121,10 zł
	Rachunek depozytów	139	47.505,28 zł
	Rachunek pracownicy młodociani	135	0,00 zł

Wskazane w tabeli salda rachunków bankowych zgodne były z saldami wynikającymi z poszczególnych kont księgowych.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 rok

Na dzień 1 stycznia 2014 roku saldo zobowiązań z tytułu kredytów wynosiło 206.600,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku zmniejszyło się do kwoty 56.600,00 zł. Gmina Masłowice nie posiadała w 2014 roku zobowiązań z tytułu pożyczek. W 2014 roku jednostka zrealizowała rozchód w wysokości 150.000,10 zł z tytułu kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 272.6.2013 z dnia 11 czerwca 2013 roku. Kredyt został przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Masłowice z przeznaczeniem na budowę hydroforni i stacji uzdatniania wody w miejscowości Masłowice.

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

Gmina Masłowice nie zaciągała w roku 2014 zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu.

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

Gmina Masłowice nie zaciągała w roku 2014 zobowiązań na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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

Gmina Masłowice nie zaciągała w roku 2014 zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie przejściowego deficytu.

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

Gmina Masłowice nie zaciągała w roku 2014 zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2011 - 2014 rok

Gmina Masłowice w okresie objętym kontrolą ani w latach wcześniejszych nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Masłowice nie emitowała papierów wartościowych w okresie objętym kontrolą.

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

Gmina Masłowice nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego w okresie objętym kontrolą.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 rok

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2013 r.	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2014 r.	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.03.2015 r.
	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej umowa nr 272.6.2013	11 czerwca 2013 r.	286.253,00 zł	VI.2013 - IX.2015			
	Aneks nr 1		256.600,00 zł	IX.2013 - IX.2015	206.600,00 zł	56.600,00 zł	36.600,00 zł

Saldo Ma konta 134 na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 206.600,00 zł a na dzień 31 grudnia 2014 roku – 56.600,00 zł.

Saldo konta 260 zarówno na dzień 31 grudnia 2013 roku jak i na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 0,00 zł. Konto 260 w roku 2014 nie miało obrotów.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
Kredyt	30.03.2014	37.500,00	14.03.2014	37.500,00	WB133/1
	30.06.2014	37.500,00	13.06.2014	37.500,00	WB294/1
	30.09.2014	37.500,00	09.09.2014	37.500,00	WB462/1
	30.12.2014	37.500,00	08.12.2014	37.500,00	WB676/1
	30.03.2015	20.000,00		20.000,00	

Wskazane w tabeli zobowiązanie było spłacane z zachowaniem terminów i kwot wskazanych w harmonogramie spłat. Odsetki podlegały spłacie do dnia 30 każdego miesiąca i te terminy również zostały zachowane. Planowane rozchody w budżecie roku 2014 wynikały z harmonogramu spłat rat kredytu.

Udzielone pożyczki

Gmina Masłowice nie udzielała pożyczek w okresie objętym kontrolą.

Ewidencja w zakresie długu

W toku kontroli ustalono, że zaciągnięty kredyt zaewidencjonowano Wn 133 - „Rachunek budżetu”/Ma 134 „Kredyty bankowe”. Spłatę kredytu ewidencjonowano Wn 134/Ma 133. Ewidencja odsetek od kredytu prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 751 „Koszty finansowe” i 130 „Rachunek bieżący wydatków”.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 80/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Masłowice przyjął zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Masłowicach. Wskazane zarządzenie zastąpiło wcześniejsze uregulowania zawarte w zarządzeniu nr 97/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku. Załącznikami do zarządzenia nr 80/2013 były: zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych; zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego; sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych, w tym plan kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy; wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz sposób ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych; plan kont podatków i opłat. Wskazane wyżej zasady rachunkowości odpowiadały wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zmianami).

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe jednostki kontrolowanej były prowadzone z wykorzystaniem programu komputerowego i obejmowały w zakresie prowadzonej odrębnie ewidencji budżetu (organu) i jednostki (Urzędu Gminy): dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i sald kont pomocniczych.

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania oraz udokumentowania operacji gospodarczych dotyczących budżetu gminy oraz Urzędu Gminy Masłowice ujętych w wyciągach bankowych z dnia 28 listopada 2014 roku, 30 listopada 2014 roku oraz z dnia 1 grudnia 2014 roku. Ustalono, że poszczególne operacje wynikające z wyciągów bankowych zostały ujęte w ewidencji księgowej jako odrębne pozycje księgowe.

1. Wyciąg bankowy Urzędu Gminy z dnia 28 listopada 2014 roku (rachunek wydatków-saldo końcowe 2.638,82 zł):

- ryczałt samochodowy za miesiąc listopad 2014 r. – 154,94 zł (Wn409/Ma130) – w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4312,
- ryczałt samochodowy za miesiąc listopad 2014 r.– 402,08 zł (Wn409/Ma130) – w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4313,
- ryczałt samochodowy za miesiąc listopad 2014 r.– 205,74 zł (Wn409/Ma130) – w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4314.

Wyplata ryczałtów samochodowych została udokumentowana przelewem bankowych i wydrukiem zestawienia przelewów zawierającym imię i nazwisko pracownika, numer rachunku bankowego, kwotę przelewu;

- przelew wynagrodzenia pracownikowi za listopad 2014 r. – 1.449,40 zł - (Wn231/Ma130) – w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4315,
- przelew wynagrodzenia pracownikowi za listopad 2014 r. – 1.449,40 zł - (Wn231/Ma130) – w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4315,
- przelew wynagrodzenia pracownikowi za listopad 2014 r. – 1.597,58 zł - (Wn231/Ma130) – w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4316,
- przelew wynagrodzenia pracownikowi za listopad 2014 r. – 4.114,07 zł - (Wn231/Ma130) – w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4317,
- przelew wynagrodzeń pracowników za listopad 2014 r. w sumie 40.901,29 – zł - (Wn231/Ma130) – w ewidencji księgowej operacje ujęte zostały ujęte pod pozycjami księgowymi nr 4318, 4319,4320, 4321, 4322,4323, 4324, 4325, 4326. Operacje dotyczące przelewów wynagrodzeń zostały udokumentowane zbiorczymi poleceniami przelewu i wydrukami zestawienia przelewów zawierające imię i nazwisko pracownika, numer rachunku bankowego, kwotę przelewu,
- ryczałt samochodowy za miesiąc listopad 2014 r. dla Przewodniczącego Rady – 630,00 zł (Wn409/Ma130) – w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4327,
- pożyczki dla pracowników Zakładowy Fundusz Mieszkaniowy – 1.385,00 zł (Wn240-3/Ma130) - w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4328 i udokumentowana poleceniem przelewu,
- przelew pożyczek i składek PKZP - 1.385,00 zł (Wn240-4/Ma130) - w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4329 i udokumentowana poleceniem przelewu,
- przelew składek PZU – 2.457,95 (Wn240-7/Ma130) - w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4330 i udokumentowana poleceniem przelewu,

- zapłata - faktura za energię – 78,94 (Wn201-18/Ma130) - w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4331,
- zapłata - faktura za energię – 214,55 (Wn201-18/Ma130) - w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4332,
- zapłata – faktury nr 104/11/2014, 105/11/2014 za ekogroszek – 11.863,80 zł (Wn201-478/Ma130) - w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4333/1,2 i 4333/3,4,
- zapłata - faktura nr 01118/14 – 130,00 zł (Wn201-25/Ma130) - w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4334,
- zapłata - faktura nr FV 66/11/201 – (Wn201-156/Ma130) - w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4335,
- zapłata - faktura nr 197/2014 – 1.476,00 zł (Wn201-56/Ma130) - w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4336,
- zapłata faktura nr FV 5492/2014 – 2.090,00 zł (Wn201-52/Ma130) - w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4337,
- zapłata - faktura nr 187/11/2014 – 2.010,00 zł (Wn201-244/Ma130) - w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4338.

Operacje polegające na zapłacie faktur zostały udokumentowane poleceniami przelewów.

- podjęto gotówkę czekiem – 15.745,96 zł (Wn141/ Ma130) – w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4339 – w opisie operacji wskazany nr czeku, operacja udokumentowana czekiem,
- podjęto gotówkę czekiem – 15.000 zł (Wn141/ Ma130) – w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4340 – w opisie operacji wskazany nr czeku, operacja udokumentowana czekiem,
- zapłata prowizji – 3,00 zł (Wn402/ Ma130) – w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4341 i udokumentowana notą memoriałową,
- zapłata prowizji – 33,00 zł (Wn402/ Ma130) – w ewidencji księgowej operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4342 i udokumentowana notą memoriałową.

2. Wyciąg bankowy Urzędu Gminy z dnia 28 listopada 2014 roku (rachunek dochodów – saldo końcowe 194.444,40 zł):

- wpływ opłaty śmieciowej – 1.527,60 zł (Wn130-3/Ma221-18) – w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4300, udokumentowana poleceniem przelewu i raportem kasowym nr 142/14 za okres od 27 do 28 listopada 2014 roku,
- wpływ opłaty kanalizacyjnej – 93,45 zł (Wn 130-3/Ma221-15) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4301, udokumentowana poleceniem przelewu i raportem kasowym nr 21/14 za okres od 27 do 28 listopada 2014 roku,
- wpływ opłaty za pobór wody ciepłej – 93,47 zł (Wn 130-3/Ma221-14-1) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4302, udokumentowana poleceniem przelewu i raportem kasowym nr 21/14 za okres od 27 do 28 listopada 2014 roku,
- wpływ zobowiązań pieniężnych – 665,60 zł (Wn 130-3/Ma221-9) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4303, udokumentowana poleceniem przelewu i raportem kasowym nr 89/14 za okres od 27 do 28 listopada 2014 roku,
- wpływ opłaty skarbowej – 176,00 zł (Wn 130-3/Ma720) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4304, udokumentowana poleceniem przelewu i raportem kasowym nr 96/14 za okres od 27 do 28 listopada 2014 roku,
- wpływ opłaty za ścieki – 133,46 zł (Wn 130-3/Ma221-15) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4305, udokumentowana poleceniem przelewu i raportem kasowym nr 18/14 za okres od 27 do 28 listopada 2014 roku,

- wpływ czynszu mieszkalnego – 297,23 zł (Wn 130-3/Ma221-13) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4306, udokumentowana poleceniem przelewu i raportem kasowym nr 53/14 za okres od 26 do 28 listopada 2014 roku,
- wpływ opłaty za pobór wody – 346,16 zł (Wn 130-3/Ma221-14) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4307, udokumentowana poleceniem przelewu i raportem kasowym nr 78/14 za okres od 26 do 28 listopada 2014 roku,
- wpływ opłaty śmieciowej – 112,00 (Wn 130-3/Ma221-18) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4308, udokumentowana poleceniem przelewu,
- wpływ opłaty za pobór wody – 46,44 zł (Wn 130-3/Ma221-14) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4309, udokumentowana poleceniem przelewu.

Operacje zaewidencjonowane na podstawie wskazanego wyżej wyciągu bankowego udokumentowane poleceniami przelewu i raportami kasowymi dotyczyły odprowadzenia gotówki pobranej w kasie do banku i zgodnie z planem kont jednostki kontrolowanej powinny zostać zadekretowane Wn130/Ma101 (załącznik nr 4 do zarządzenia nr 80/2013 – opis do konta 101) i udokumentowane poleceniem przelewu. Powyższe powiązane było z nieprawidłową ewidencją wpłat gotówki (należności z tytułu dochodów budżetowych) dokonywanych w kasie, bowiem jednostka kontrolowana wpłaty ujmowane w poszczególnych dochodowych raportach kasowych ewidencjonowała dekretując je Wn101/Ma141. Wpłaty gotówki do kasy nie stanowią środków pieniężnych w drodze i powinny znaleźć odzwierciedlenie na stronie Wn konta 101 „Kasa” oraz na stronie Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, bowiem to w kasie została uregulowana należność przez interesanta.

3. Wyciąg bankowy Gminy z dnia 28 listopada 2014 roku (saldo końcowe 1.333.345,27 zł):

- przelew 20% należności z tytułu funduszu alimentacyjnego - 24,82 zł (Wn240-3/Ma133-3) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 640, udokumentowaną poleceniem przelewu,
- przelew 20% należności z tytułu funduszu alimentacyjnego - 24,82 zł (Wn240-3/Ma133-3) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 641, udokumentowaną poleceniem przelewu,
- przelew 60% należności z tytułu funduszu alimentacyjnego - 103,79 zł (Wn240-3/Ma133-3) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 642, udokumentowaną poleceniem przelewu,
- zwrot z GOPS 20% należności z tytułu funduszu alimentacyjnego – 24,82 zł (Wn133-3/Ma222-1) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 643, udokumentowaną poleceniem przelewu,
- wpływ dochodów ze stołówki szkolnej - 4.396,00 zł (Wn133/Ma222-2) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 644, udokumentowaną poleceniem przelewu,
- wpływ dochodów ze stołówki szkolnej - 7.084,00 zł (Wn133/Ma222-2) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 645, udokumentowaną poleceniem przelewu.

4. Wyciąg bankowy Urzędu Gminy nr 212 z dnia 30 listopada 2014 roku (rachunek wydatków – saldo końcowe 2.771,26 zł):

- dopisanie odsetek do rachunku wydatków – 132,44 zł (Wn130/Ma402) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4343, udokumentowaną notą memoriałową,

5. Wyciąg bankowy Urzędu Gminy nr 213 z dnia 30 listopada 2014 roku (rachunek wydatków – saldo początkowe 2.771,26 zł saldo końcowe 2.638,82 zł):

- przekazanie dopisanych odsetek na rachunek dochodów – 132,44 (Wn409/Ma130) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4344, udokumentowaną notą memoriałową,

6. Wyciąg bankowy Urzędu Gminy nr 252 z dnia 30 listopada 2014 roku (rachunek dochodów – saldo końcowe 194.505,31 zł):

- dopisanie odsetek do rachunku dochodów – 60,91 zł (Wn130-3/Ma750) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4345, udokumentowaną notą memoriałową,

7. Wyciąg bankowy Urzędu Gminy nr 253 z dnia 30 listopada 2014 roku (rachunek dochodów – saldo początkowe 194.505,31 zł, saldo końcowe 0,00 zł):

- przeksięgowanie odsetek z rachunku organu na rachunek dochodów – 838,07 zł (Wn130-3/Ma750) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4346, udokumentowaną notą memoriałową. Przeksięgowywanie dopisanych odsetek od środków gromadzonych na rachunku budżetu (organu) było bezzasadne, bowiem odsetki te stanowią dochód gminy i należało je zaksięgować Wn 133/Ma 901 na podstawie wyciągu bankowego dokumentującego dopisanie odsetek do rachunku,

- przeksięgowanie odsetek z rachunku Gminnej Biblioteki Publicznej Strzelce Małe – 4,13 zł (Wn130-3/Ma750) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4347, udokumentowaną notą memoriałową. Odsetki dotyczą środków z udzielonej Gminnej Bibliotece Publicznej dotacji;

- przeksięgowanie odsetek z rachunku wydatków na rachunek dochodów – 132,44 zł (Wn130-3/Ma750) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4348, udokumentowaną notą memoriałową,

- przelew wykonanych dochodów – 195.479,95 zł (Wn222,225-2/Ma130-3) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4349, udokumentowana poleceniem przelewu sporządzonym odręcznie z datą 30 listopada 2014 roku (data stempla - niedziela). Wyjaśnienie w sprawie wystawienia polecenia przelewu z datą dnia wolnego od pracy złożył Skarbnik Gminy.

Wyjaśnienie w sprawie wystawienia polecenia przelewu z datą dnia wolnego od pracy stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Z treści przedstawionego wyjaśnienia wynika, że „Przelew zrealizowanych dochodów na koniec każdego miesiąca przygotowywany był w oparciu o dane uzyskane z Banku do godziny 14-tej, z uwagi na to, że w centrali Banku o godzinie 15-tej wpływa ostatni transza, bardzo często zdarzało się, że na rachunek dochodów jednostki wpływały jeszcze dochody, wówczas Bank aby doprowadzić do wyzerowania konta dołączył nowy przelew uzupełniony o właściwą kwotę i zwracał wcześniej przygotowany przelew przez Urząd i nowy do uzupełnienia o podpis osób upoważnionych.” Powyższe postępowanie zostało wyeliminowane poprzez zawarcie w dniu 9 czerwca 2015 roku aneksu do umowy nr 16/2014 z dnia 30 września 2014 roku. W aneksie zawarto postanowienie, z treści którego wynikało, że bank dokona przelewu środków z rachunku dochodów jednostki na koniec każdego miesiąca kalendarzowego na konto budżetu gminy oraz że wykonawca nada bieg przelewom pieniężnym zleconym przez Zamawiającego jeszcze w tym samym dniu roboczym, o ile polecenie przelewu wpłynie do banku do godziny 14 w przeciwnym wypadku realizacja przelewu nastąpi najbliższego dnia roboczego.

8. Wyciąg bankowy Gminy nr 207 z dnia 30 listopada 2014 roku (saldo końcowe 1.334.183,34 zł):

- dopisanie odsetek do rachunku – 838,00 zł (Wn133/Ma901) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 646, udokumentowana notą memoriałową - (uwaga jak w pkt 7),

9. *Wyciąg bankowy Gminy nr 208 z dnia 30 listopada 2014 roku (saldo początkowe 1.334.183,34 saldo końcowe 1.529.043,13 zł):*

- wpływ odsetek (GOPS) – 55,84 zł (Wn133/Ma222-1) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 647, udokumentowana notą memoriałową,
- wpływ odsetek (GOPS) – 19,87 zł (Wn133/Ma222-1) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 648, udokumentowana notą memoriałową,
- przeksięgowanie odsetek na dochody – 838,07 zł (Wn901/Ma133) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 649, udokumentowana notą memoriałową - (uwaga jak w pkt 7),
- wpływ odsetek (Publiczne Samorządowe Przedszkole) – 14,16 zł (Wn133/Ma222-3) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 650, udokumentowana poleceniem przelewu,
- wpływ odsetek (Publiczny Zespół Szkolno-Gimnazjalny) – 128,04 zł (Wn133/Ma222-2) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 651, udokumentowana poleceniem przelewu,
- wpływ wykonanych dochodów UG za miesiąc XI/2014 – 195.479,95 zł (Wn133/Ma222,240-2) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 652, udokumentowana poleceniem przelewu z datą 30 listopada 2011 roku (data stempla – niedziela). Uwaga jak wyżej.

10. *Wyciąg bankowy Urzędu Gminy nr 214 z dnia 1 grudnia 2014 roku (rachunek wydatków - saldo początkowe 2.638,82 zł):*

- wpływ środków na wydatki jednostki – 350.000,00 zł (Wn130/Ma223, Wn130-4-Ma223-3-1, Wn 130-4-2/Ma223-3-2) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4361, udokumentowana poleceniem przelewu,
- zapłata – faktura nr F/013581/14/LC – zakup tonera – 1.476,00 zł (Wn201/5/Ma130) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4362, udokumentowana poleceniem przelewu,
- zapłata – faktura nr 00022/11/2014 – 899,13 zł - usługa BHP – (Wn201/34/Ma130) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4363, udokumentowana poleceniem przelewu,
- zapłata – faktura nr F/013779/14/LC – zakup arkuszy spisu z natury – 68,33 zł (Wn201/5/Ma130) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4364, udokumentowana poleceniem przelewu,
- zapłata – faktura nr KR2/2014/173 – 1,304,78 zł - usługa BHP – (Wn201/516/Ma130) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4365, udokumentowana poleceniem przelewu,
- zapłata – faktura za energię – 317,91 zł - (Wn201/18/Ma130) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4366, udokumentowana poleceniem przelewu,
- podjęcie gotówki czekiem – 11.413,58 zł - (Wn141/Ma130) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4367 w opisie operacji wskazany nr czeku, operacja udokumentowana czekiem,
- pobrano prowizję od operacji bankowych – 7,50 zł – (Wn402/Ma130) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4368, udokumentowana notą memoriałową.

11. *Wyciąg bankowy Urzędu Gminy z dnia 1 grudnia 2014 roku (rachunek dochodów - saldo początkowe 0,00 zł):*

- wpłata opłaty śmieciowej – 48,00 zł – (Wn130-3/Ma221-18) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4353, udokumentowana dowodem wpłaty,
- wpłata opłaty śmieciowej – 7,00 zł – (Wn130-3/Ma221-18) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4354, udokumentowana poleceniem przelewu,
- wpłata podatku rolnego – 12,00 zł - (Wn130-3/Ma221-9) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4355, udokumentowana poleceniem przelewu,
- wpłata za wynajem sali – 450,00 zł - (Wn130-3/Ma221-18) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4356, udokumentowana poleceniem przelewu,
- wpłata opłaty śmieciowej – 20,00 zł – (Wn130-3/Ma221-18) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4357, udokumentowana poleceniem przelewu,
- wpłata opłaty śmieciowej – 21,00 zł – (Wn130-3/Ma221-18) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4358, udokumentowana poleceniem przelewu,
- wpłata zobowiązania pieniężnego – 61,60 zł – (Wn130-3/Ma221-9) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4359, udokumentowana poleceniem przelewu,
- wpłata zobowiązania pieniężnego i opłaty śmieciowej – 255,00 zł – (Wn130-3/Ma221-9,221-18) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 4360, udokumentowana poleceniem przelewu.

12. Wyciąg bankowy Gminy nr 209 z dnia 1 grudnia 2014 roku (saldo początkowe 1.529.043,13 zł):

- przelew środków dla Publicznego Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego na wydatki na XII/2014 – 260.000,00 zł – (Wn 223-2/Ma133) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 653, udokumentowana poleceniem przelewu,
- przelew środków dla Publicznego Samorządowego Przedszkola na wydatki na XII/2014 – 26.000,00 zł – (Wn 223-1/Ma133) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 654, udokumentowana poleceniem przelewu,
- przelew środków dla Urzędu Gminy na wydatki na XII/2014 – 350.000,00 zł – (Wn 223/Ma133, Wn223-8/133-4) w ewidencji operacja ujęta została pod pozycją księgową nr 655, udokumentowana poleceniem przelewu,

Na podstawie analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że dokonane na ich podstawie zapisy spełniają wymogi określone w art. 23 ustawy o rachunkowości i pozwalają na identyfikację dowodu księgowego będącego podstawą zapisu, dokonano ich dekretacji. Dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Zapisy uporządkowane były chronologicznie, systematycznie i były ujęte we właściwym okresie sprawozdawczym. Zachowano ciągłość salda.

Test dotyczący zapisów księgowych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

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

Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdanie Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych

2013 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	328.543,28	53.313,87	140.793,64	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	8.644,00	10.395,25	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	2.056,00	7.054,30	4.410,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	192.124,69	86.903,97	13.398,98	2.278,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	340.220,70	425.581,41	0,00	8.737,50	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	81.294,05	74.683,20	0,00	1.282,00	0,00

2014 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	477.493,67	55.780,82	167.056,52	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	8.180,00	13.759,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	2.056,00	7.753,99	5.040,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	206.381,97	120.896,42	19.214,47	246,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	343.455,24	358.759,25	0,00	3.490,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	69.212,00	75.536,49	0,00	0,00	0,00
					116,00

Nieprawidłowości zostały zaznaczone kursywą.

W zakresie poprawności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (a także Rb-PDP roczne) na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że nieprawidłowo wykazano wartości w kolumnie Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie

ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy (Rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru):

- na dzień 31 grudnia 2014 roku w rozdziale 75616 §0320 wykazano kwotę 0,00 zł, a powinno być 116,00 zł,
- na dzień 31 grudnia 2014 roku w rozdziale 75616 §0330 wykazano kwotę 0,00 zł, a powinno być 20,20 zł.

Powyższy błąd polegał na niepokazaniu danych wynikających z decyzji znak UG.3123.3.2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 136,20, gdzie termin płatności trzech rat ustalono na miesiące styczeń-marzec 2015 roku.

Powyższy sposób ujęcia danych stanowił naruszenie § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119). Z treści wskazanego przepisu wynika, iż sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego - sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący: w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie: rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2013 i 2014 rok.

Sprawozdania jednostkowe za IV kwartał 2014 roku

Ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe złożyły jednostkowe sprawozdania miesięczne za IV kwartał 2014 roku i zostały one podpisane przez kierowników poszczególnych jednostek.

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

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1.461.405,67 – saldo Wn konta 133	I. Zobowiązania	Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	1.461.405,67 – saldo Wn konta 133	I.1. Zobowiązania finansowe	56.600,00 – saldo Ma konta 134
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.456.592,73 - część salda Wn konta 133	I.1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	56.600,00 zł – saldo Ma konta 134
1.2. Pozostałe środki pieniężne	4.812,94 zł – część salda konta 133 – wartość nieodprowadzonego	I.2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00 Saldo Ma konta 224

	Vat – kwota wyniku z deklaracji vat za miesiąc grudzień 2014 r.		
II. Należności i rozliczenia	71.028,13 zł - suma poniższych sald	I.3. Pozostałe zobowiązania	4.812,94 - saldo Ma konta 240 – vat do odprowadzenia
		II. Aktywa netto budżetu	1.208.751,86 - suma poniższych sald
		II.1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	195.663,55
2. Należności od budżetów	71.028,13 Saldo Wn konta 224	II.1.1. Nadwyżka budżetu (+)	195.663,55 - saldo Ma konta 961
		II.5 Skumulowany wynik budżetu (+, -)	1.013.088,31 - saldo Ma konta 960
		III. Inne pasywa	262.269,00 - saldo Ma konta 909
Suma aktywów	1.532.433,80	Suma pasywów	1.532.433,80

Dane wykazane w bilansie były zgodne z saldami wskazanymi w zestawieniu obrotów i sald organu za 2014 rok. Stan aktywów i pasywów na początek roku 2014 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Stan skumulowanej nadwyżki (saldo Ma konta 960) – wyniósł 1.013.088,13 zł. Nadwyżka budżetu (saldo Ma konta 961) – wyniosła 195.663,55 zł. Do budżetu roku 2015 (uchwała Rady Gminy nr V/18/2015 z dnia 24 lutego 2015 roku) wprowadzono kwotę stanowiącą sumę wskazanych wartości tj. 1.208.751,86 zł przeznaczając ją w całości na pokrycie deficytu w tej samej kwocie.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

Stan aktywów i pasywów na początek roku 2014 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazanym w bilansie jednostki (Urzędu Gminy) na dzień 31 grudnia 2014 roku

Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie zgodnie z ewidencją analityczną. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji analitycznej.

Weryfikacji poddano wartość gruntów przez dokonanie czynności sprawdzających co do ujęcia w ewidencji losowo wybranych decyzji komunalizacyjnych:

Decyzja komunalizacyjna	Obręb, nr działki	Wartość	Dowód przyjęcia na stan
GN-IV.75.10.26.1.2013.EP uprawomocniona 2 czerwca 2014 r.	Ochothnik 442 754, 755, 756, 1419	9.900,00 22.500,00 13.500,00 26.400,00 48.600,00	PT nr 6/14 z dnia 11.08.2014 r.
GN- IV.7532.481.2013 AGP uprawomocniona 7 marca 2014 r.	Borki 492	6.000,00	PT nr 1/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 r.
GN- IV.7510.26.2013 EP uprawomocniona 2 czerwca 2014 r.	Ochothnik 189/1 261/1 894/1	4.200,00 13.500,00 21.600,00	PT nr 6/14 z dnia 11.08.2014 r.
GN- IV.GN.V.7723/R/1639/2010/EP uprawomocniona 7 maja 2013 r.	Bartodzieje Przerębskie 140, 473, 60	7.100,00 800,00 5.200,00	PT nr 4/2013 z dnia 10.06.2013r.
GN- IV.GN.V.7723/R/1648/2010/EP uprawomocniona 7 maja 2013 r.	Wola Przerębska 34	10.500,00	PT nr 5/2013 z dnia 10.06.2013r.

Wszystkie działki gruntu nabyte z mocy prawa na podstawie uprawomocnionych decyzji komunalizacyjnych zostały ujęte w ewidencji w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyło nabycie, co wskazano w tabeli wyżej.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

W sprawozdaniu Rb-Z za 2014 rok wykazano zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na łączną kwotę 56.600,00 zł, które były zgodne z saldem Ma konta 134 „Kredyty bankowe”. Saldo konta 260 – „Zobowiązania finansowe” na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 0,00 zł.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego

W sprawozdaniu Rb-ST za 2014 rok wykazano następujące dane:

Wyszczególnienie	Stan środków
Stan środków na rachunku bankowym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	1.461.405,67
stan środków na rachunku wydatków niewygasających	0,00
stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	0,00
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego	262.269,00

Stan środków na rachunku bankowym budżetu wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2014 rok był zgodny ze stanem środków na dzień 31 grudnia 2014 roku wynikającym z ostatniego wyciągu bankowego z rachunku bieżącego budżetu, jak również z saldem Wn konta 133 „Rachunek budżetu”.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Konto 201 – Rozrachunki i roszczenia służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw robót i usług, w tym również także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Na koncie 201 nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Konto 221 obciąża się przede wszystkim z tytułu: należności od odbiorców i dostawców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych, spłaty zobowiązań wobec dostawców, spłaty naliczonych odsetek za zwłokę w zapłacie, zapłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odpisów przedawnionych zobowiązań. Konto 201 uznaje się w szczególności z tytułu: zobowiązań za zafakturowane towary i usługi, naliczonych odsetek umownych za nieterminową zapłatę zobowiązań, odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Stwierdzić należy, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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 z 2013 roku, poz. 289), odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek powinny być ujmowane na koncie 751 – Koszty

finansowe. Zgodnie z postanowieniami powyższego rozporządzenia konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych, a na stronie Wn konta 751 ujmuje się m.in. odsetki od kredytów i pożyczek.

Ewidencja analityczna komputerowa prowadzona jest do konta 201 przy wykorzystaniu kolejnych liczb od 1 dla poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania sald należności i zobowiązań. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na stronie Wn i Ma konta 201 wraz ze wskazaniem konta przeciwstawnego.

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2013 i 2014 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku. Zobowiązania stanowiące saldo Ma konta 201 na dzień 31 grudnia 2013 roku wynikały z 7 faktur opiewających na łączną kwotę 14.334,13 zł. Na dzień 30 czerwca 2014 roku zobowiązania wynikały z 20 faktur, których łączna kwota wynosiła 352.541,64 zł. Na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania wynikały z 10 faktur opiewających na łączną kwotę 20.459,78 zł.

Ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą zobowiązania wskazane w załączniku zostały uregulowane terminowo. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym (wyjątek stanowiły faktury wystawione przez kontrahenta 201-18 PGE Obrót S.A.) i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy, a także zostały sprawdzone przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta lub Sekretarza Gminy.

Stwierdzono, iż brak sprawdzenia merytorycznego 9 faktur na łączną kwotę 2.128,91 zł, wystawionych przez kontrahenta 201-18 PGE Obrót S.A., stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Zestawienie faktur objętych kontrolą ze wskazaniem kontrahenta, oznaczenia faktury, kwoty faktury, daty ujęcia w ewidencji oraz terminu zapłaty stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Zgodnie z zakładowym planem kont **konto 225 – Rozrachunki z budżetami**, służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu: dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda: saldo Wn, które oznacza stan należności od budżetów oraz saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań wobec budżetów. Syntetyka do konta 225 prowadzona jest w podziale na konta: 225 rozrachunki z budżetami, 225-2 rozrachunki z budżetami z tytułu należnego podatku Vat, 225-3 rozrachunki z budżetami z tytułu naliczonego podatku Vat.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 225 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontroli poddano terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach kwiecień-lipiec 2014 roku. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. z 2012 roku; poz. 361 ze zm.).

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta ujmuje się spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma księguje się zobowiązania i zmniejszenie należności.

Ewidencja analityczna komputerowa prowadzona jest przy wykorzystaniu kolejnych liczb od 1 do poszczególnych rodzajów składek i powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Analityka do pozostałych rozrachunków publicznoprawnych w podziale na konta: 229-1 składki na ubezpieczenia społeczne, 229-2 składki na ubezpieczenia zdrowotne i 229-3 składki na fundusz pracy.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 229 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontroli poddano terminowość przekazywania składek w miesiącach kwiecień-lipiec 2014 roku. Ustalono, iż składki przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1990 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. z 2013 roku, poz. 1442 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tj. z 2008 roku, Dz. U. nr 164, poz. 1027 ze zm.) oraz z art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. z 2013 roku, poz. 674 ze zm.).

Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za okres kwiecień-lipiec 2014 roku zawarte zostały w tabeli stanowiącej załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych zaliczonych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Ewidencja analityczna prowadzona jest na kontach według rodzajów wynagrodzeń, natomiast ewidencja analityczna wynagrodzeń osobowych – w postaci kart wynagrodzeń prowadzona jest w księgowości. Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się m.in.: wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń (w korespondencji z kontem 101, 130), wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń (w korespondencji z kontem 101, 130), potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika (w korespondencji z kontem 225, 229, 234, 240), odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń dotyczących działalności bieżącej oraz działalności funduszu świadczeń socjalnych (w korespondencji z kontem 760, 851), obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń (w korespondencji z kontem 404, 851). Do typowych zapisów strony Ma zaliczono: naliczenia w listach wynagrodzeń brutto (w korespondencji z kontem 404, 080, 851), zasiłki rodzinne i inne pokrywane przez ZUS i wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń (w korespondencji z

kontem 229), roszczenia z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń skierowanych do sądu (w korespondencji z kontem 240), odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (w korespondencji z kontem 761 i 851).

Kontrolą objęto zapisy dokonane w ewidencji księgowej syntetycznej za miesiące: kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2014 roku. W badanym okresie nie stwierdzono księgowania operacji gospodarczych i finansowych na koncie 231 innych niż przewidziane w planie kont.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, za odpłatność za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności z tytułu niedoborów i szkód od pracowników, należności z tytułu dokonanych za pracowników wydatków za rozmowy telefoniczne, transport, energię, wodę. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 234 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontrolą objęto zapisy dokonywane w ewidencji syntetycznej na koncie 234 za miesiące: kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2014 roku. Ustalono, iż w okresie tym na koncie 234 księgowano operacje gospodarcze dotyczące wypłaty i spłaty pożyczek udzielnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (w korespondencji z kontem 135 – Wn i 851- Ma).

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (jednostka)- służy do ewidencji zarówno krajowych, jak i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: rozrachunków z tytułu sum depozytowych, rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek, rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS, rozliczenia sporne, mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych oraz kont analitycznych kas (sumy do wyjaśnienia). Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Według zakładowego planu kont do konta 240 prowadzi się następujące pomocnicze konta syntetyczne: 240-1 Pozostałe rozrachunki z tytułu nadpłaconych poborów, 240-3 Pozostałe rozrachunki z tytułu pożyczki z ZFM, 240-4 Pozostałe rozrachunki z tytułu pożyczki z PKZP, 240-5 Pozostałe rozrachunki z tytułu zajęć komorniczych, 240-6 Pozostałe rozrachunki z tytułu składek na związki zawodowe, 240-7 Pozostałe rozrachunki z tytułu składek PZU.

W planie kont wskazano także przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 234 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontrolę prawidłowości zapisów na koncie 240 przeprowadzono na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej za miesiące kwiecień, maj, czerwiec, lipiec 2014 roku. Stwierdzono, że w badanym okresie ewidencjonowano operacje przewidziane do ujmowania na kontach pomocniczych: 240-3240-4, 240-6 oraz 240-7.

Analiza zapisów dokonanych na powyższych pomocniczych kontach syntetycznych wykazała, iż w okresie objętym kontrolą na koncie 240-6 Pozostałe rozrachunki z tytułu składek na związki zawodowe ewidencjonowano wyłącznie operacje związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umów (wpływ wadium lub zabezpieczenia i ich zwrot), czyli rozrachunki z tytułu sum depozytowych. Tymczasem zgodnie z zapisami

zakładowego planu kont, konto 240-6 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS, składki na rzecz związków zawodowych.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (organ) służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 22, 223, 224, 225, 250 i 260.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 240 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Według zakładowego planu kont do konta 240 prowadzi się następujące pomocnicze konta syntetyczne: 240-2 Pozostałe rozrachunki z tytułu podatku VAT oraz 240-3 Pozostałe rozrachunki z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego.

Kontrolę prawidłowości zapisów na koncie 240 przeprowadzono za miesiące: kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2014 roku. W badanym okresie nie stwierdzono księgowania operacji gospodarczych i finansowych na koncie 240 innych niż przewidziane w planie kont.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Wójta Gminy Masłowice nr 16b/2006 z dnia 23 października 2006 roku w sprawie instrukcji kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Masłowicach. W Instrukcji określono zakres odpowiedzialności i obowiązki kasjera, opisano wymagania dotyczące pomieszczenia kasy i jego zabezpieczenia, sposób transportu i przechowywania gotówki, dokumentację kasową oraz jej obieg, wskazano termin i metodę dokonywania inwentaryzacji kasy. W przedmiotowej instrukcji opisano również wymagania dotyczące prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, ze wskazaniem druków ścisłego zarachowania. Na dzień przeprowadzania czynności kontrolnym obowiązywało zarządzenie Wójta Gminy Masłowice z dnia 7 maja 2015 roku w sprawie instrukcji kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Masłowicach, które również zawierało wskazany wyżej zakres uregulowań.

Prowadzenie kasy powierzono Joannie Mikołajczyk. Zastępstwo kasjera powierzono referentowi do spraw organizacyjno-kancelaryjnych, kultury, sportu, grobownictwa. (...) ¹. Kasjer oraz osoba go zastępująca podpisały oświadczenie o odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i odpowiedzialności za ich prowadzenie.

W dniu 8 lipca 2015 roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadzili kontrolę w kasie Urzędu Gminy w Masłowicach. W toku kontroli

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

stwierdzono, że sposób zabezpieczenia pomieszczenia kasowego oraz gotówki był zgodny z uregulowaniami Instrukcji kasowej.

W czasie kontroli kasjer zamknął prowadzone raporty kasowe, wykazujące wskazane niżej salda:

- raport kasowy dochodów – opłata śmieciowa nr 88/15 z dnia 8 lipca 2015 roku – saldo 474,00 zł,
- raport kasowy dochodów – pobór wody nr 56/15 z dnia 8 lipca 2015 roku – saldo 478,72 zł,
- raport kasowy dochodów – opłata skarbową nr 60/15 z dnia 8 lipca 2015 roku – saldo 21,00 zł,
- raport kasowy wydatków nr 75/15 za okres od 7 lipca do 8 lipca 2015 roku – saldo 1.700,00 zł.

Stan gotówki znajdującej się w kasie był zgodny z saldem gotówki wynikającym ze wskazanych wyżej raportów kasowych. Dokumenty załączone do raportu kasowego dochodów zostały ujęte w raporcie kasowym. Załącznikami do raportów były dowody oznaczone pozycją i nr raportu kasowego, w którym były ujęte.

W instrukcji kasowej nie zawarto uregulowań w zakresie uprawnień do przeprowadzenia doraźnych kontroli kasy przez Skarbnika Gminy, jednak kontrole takie były przeprowadzane w okresie objętym kontrolą. Ostatnią tego typu kontrola została przeprowadzona dnia 8 września 2014 roku, z przebiegu której sporządzono protokół kontroli kasy. Z treści protokołu wynikało, że stan gotówki w kasie zgodny był ze saldem wynikającym raportów kasowych i dokumentów przychodowych.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli

W Urzędzie Gminy Masłowice do druków ścisłego zarachowania, zgodnie z treścią zarządzenia Wójta Gminy nr 33/2015 z dnia 7 maja 2015 roku, zalicza się:

- czek gotówkowy,
- kwitariusze przychodowe – K 103,
- arkusze spisu z natury,
- magazyn przyjmie, magazyn wyda,
- karty drogowe,
- książki kontroli pracy,
- kasa przyjmie,
- kasa wyda.

Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadził kasjer, inspektor do spraw księgowości podatkowej i ścisłości oraz podinspektor ds. rolnictwa, gospodarki komunalnej, gospodarki wodnej, ochrony środowiska.

Kasjer na dzień dokonania czynności kontrolnych posiadał:

- czek wydane do rachunku dochodów – 23 sztuki,
- czek wydane do rachunku wydatków – 2 sztuki,
- czek wydane do rachunku GOPS – 19 sztuk,
- czek wydane do rachunku ZFŚS – 1 sztuka,
- czek wydane do rachunku PKZP – 11 sztuk,
- czek wydane do rachunku biblioteki – 10 sztuk,
- czek wydane do rachunku depozytów – 6 sztuk,
- druki KP – 2 bloczki,
- druki K-103 (czteroodcinkowe) – 19 bloczków,
- druki K103 (trzyodcinkowe) – 13 sztuk,
- druki – magazyn wyda – 5 bloczków,
- druki – magazyn przyjmie – 41 bloczków,
- świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt – 25 bloczków,
- karty drogowe – 2.503 karty,
- książki kontroli pracy – 0 sztuk.

Kasjer prowadził ewidencję czeków i druków KP. Stan ewidencyjny czeków i dowodów KP wynikający z prowadzonej księgi druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem faktycznym.

Kasjer prowadził obsługę kasową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (GOPS) i Biblioteki na podstawie zawartych porozumień.

W dniu 3 stycznia 2010 roku zostało zawarte porozumienie między Wójtem Gminy Masłowice a Kierownikiem GOPS, na podstawie którego Kierownik jednostki budżetowej powierzył Wójtowi Gminy prowadzenie „spraw obsługi kasowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Masłowicach, przy czym wypłaty gotówkowe odbywać się będą w kasie Urzędu Gminy Masłowice”. Postanowiono również w porozumieniu, że wskazane wyżej czynności Wójt Gminy wykonywać będzie przy pomocy wyznaczonych pracowników Urzędu Gminy.

W dniu 1 kwietnia 2009 roku zawarto porozumienie między Wójtem Gminy Masłowice a Kierownikiem Gminnej Biblioteki Publicznej, na podstawie którego Kierownik Biblioteki powierzył Wójtowi prowadzenie obsługi kasowej. Z treści porozumienia wynikało, że celem usprawnienia obsługi kasowej Biblioteka zobowiązuje się przekazywać Wójtowi dokumenty do realizacji wypłaty gotówkowej wraz z czekami co najmniej z wyprzedzeniem – godzinnym, nie później niż do godziny 14 każdego dnia. W porozumieniu określono również, że z tytułu prowadzenia obsługi kasowej nie przysługuje Wójtowi żadne wynagrodzenie.

Zgodnie z treścią art. 4 ust. 5 oraz art. 11 ust. 2 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 lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą. W art. 11 ustawy o rachunkowości, ustawodawca wskazał, że jednostka może powierzyć prowadzenie ksiąg rachunkowych przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 76a ust. 3, lub przedsiębiorcy prowadzącemu działalność w tym zakresie z innego państwa członkowskiego w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 4 marca 2010 r. o świadczeniu usług na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 47, poz. 278, z późn. zm.). Natomiast w art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wskazano, że kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.

Analizując powyższe stwierdzono, że powierzenie obsługi kasowej Wójtowi Gminy przez kierowników GOPS i Biblioteki Publicznej na podstawie porozumienia nie znajdowało uzasadnienia w obowiązujących wówczas przepisach prawa.

Ustawa z dnia 25 czerwca 2015 roku o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1045) wprowadziła zmiany do ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym polegające między innymi na dodaniu art. 10a, z treści którego wynika możliwość zapewnienia przez Gminę wspólnej obsługi, w szczególności administracyjnej, finansowej i organizacyjnej między innymi jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych oraz gminnym instytucjom kultury.

Ewidencję druków K-103, druków magazyn przyjmie, magazyn wyda i świadectw miejsca pochodzenia zwierząt prowadził inspektor do spraw księgowości podatkowej i ścigalności. Kontrola druków ścisłego zarachowania wykazała, że 4 bloczki druków – magazyn przyjmie - przyjętych na stan 8 lipca 2005 roku (20 sztuk bloczków) została nieprawidłowo ponumerowana. W trakcie czynności kontrolnych wadliwe druki zostały anulowane (8 lipca 2015 r.) zgodnie z zasadami wynikającymi z instrukcji kasowej.

Księgi druków ścisłego zarachowania prowadzone przez inspektora do spraw księgowości podatkowej i ściągalności prowadzono w sposób uniemożliwiający przedstawienie w sposób jednoznaczny aktualnego stanu druków. Druki ewidencjonowano zbiorczo przyjmując na stan określoną liczbę sztuk bloczków wskazując pierwszy numer z pierwszego bloczku i ostatni numer z ostatniego bloczku wraz z datą przyjęcia do ewidencji, następnie niżej dokonywano rozpisania zbiorczo przyjętych bloczków na poszczególne bloczki bez wskazania daty (pokazywano w ten sposób zapas) – data pojawiała się w momencie wydania druków. Powyższe powodowało, iż księga druków nie była prowadzona chronologicznie, bowiem zanim wydano zapas druków nabyto nowe druki, które zaewidencjonowano zgodnie z datą przychodu. Nie było możliwości pokazania w sposób jednoznaczny stanu druków, bowiem nie wyprowadzono każdorazowo zsumowanego stanu druków a jedynie stany poszczególnych dostaw. Po zsumowaniu stanów zapasów z poszczególnych przychodów ich stan zgodny był ze stanem faktycznym druków.

Ewidencja kart drogowych oraz książek kontroli pracy prowadzona była przez podinspektora do spraw rolnictwa, gospodarki komunalnej, gospodarki wodnej, ochrony środowiska. Stan druków wynikający z przedstawionej inspektorom kontroli ewidencji zgody był ze stanem faktycznym druków.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Obieg dokumentów kasowych oraz ich rodzaje funkcjonujące w jednostce kontrolowanej zostały wskazane w Instrukcji kasowej, przyjętej zarządzeniem Wójta Gminy nr 33/2015 z dnia 7 maja 2015 roku, które zastąpiło zarządzenie Wójta Gminy Masłowice nr 16b/2006 z dnia 23 października 2006 roku. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że kasjer prowadził raporty kasowe dochodów z podziałem na poszczególne rodzaje należności z tytułu dochodów budżetowych. Nieprawidłowość związana ze sposobem ewidencjonowania dowodów księgowych na podstawie dochodowych raportów kasowych została opisana przy temacie „Urządzenia księgowe”.

W zakresie dokumentowania operacji kasowych kontrolą objęto raporty kasowe wydatków Urzędu Gminy za grudzień 2014 roku. Raporty kasowe wydatków sporządzane były przez kasjera ręcznie. Stwierdzono, że na dokumentach załączonych do raportu kasowego znajdowały się dwa numery. Jeden numer dotyczył pozycji dokumentu w raporcie kasowym a drugi numer dotyczył numeru, pod jakim ujęto operację kasową w ewidencji księgowej. Numery pozycji księgowej naniesione na dowodach kasowych były zgodne z numerami, pod którymi ujęto operacje kasowe w ewidencji księgowej. Na dowodach stanowiących podstawę do wypłaty (poza delegacjami i listami wypłat) kasjer przystawił pieczętkę potwierdzającą podjęcie przez wskazaną osobę gotówki, a osoba odbierająca potwierdziła to podpisem i datą. Nie stwierdzono wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzenia. Wszystkie operacje kasowe zostały ujęte w raportach kasowych w dniach, w których nastąpiła wypłata gotówki. Stan kasy wykazany w poprzednim raporcie był zgodny ze stanem kasy na moment otwarcia następnego raportu kasowego. Dokumenty stanowiące załączniki do raportów kasowych zawierały wskazanie sposobu ujęcia ich w ewidencji, były również opisane przez osobę dokonującą kontroli merytorycznej i kontroli formalno – rachunkowej. Do wypłaty dowody zatwierdzał Wójt Gminy a Skarbnik umieszczał swój podpis na dowód dokonania kontroli zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Raporty kasowe zostały podpisane przez kasjera, który je sporządził, nie zawierały podpisu osoby dokonującej czynności sprawdzenia raportu.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonania planu w %
DOCHODY OGÓŁEM	13 456 290,61	13 423 391,35	99,76
Dochody bieżące	13 103 122,61	13 183 867,82	100,62
Dochody majątkowe	353 168,00	239 523,53	67,82
Dotacje w tym:	3 143 159,47	3 077 622,31	97,91
- Urząd Marszałkowski, WFOŚiGW	42 779,00	42 779,00	100,00
- środki zagraniczne	264 522,30	284 781,04	107,66
PRZYCHODY w tym:	1 219 688,31	1 219 688,31	100,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	1 013 088,31	1 013 088,31	100,00
Inne - wolne środki	206 600,00	206 600,00	100,00

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonania planu w %
WYDATKI OGÓŁEM	14 525 978,92	13 227 727,80	91,06
Wydatki majątkowe	2 346 961,00	2 127 091,31	90,63
Wydatki bieżące	12 179 017,92	11 100 636,49	91,14
ROZCHODY	150 000,00	150 000,00	100,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	150 000,00	150 000,00	100,00

Niskie wykonanie dochodów majątkowych w analizowanym roku budżetowym wynikało z niewykonania planu dochodów z tytułu sprzedaży majątku. W budżecie zaplanowano bowiem kwotę 121.000,00 zł (plan po zmianach na koniec roku) a wpływy wyniosły 12.018,00 zł. W roku 2014 Gmina Masłowice nie zaciągała nowych kredytów i pożyczek a zobowiązania z powyższego tytułu z lat ubiegłych sfinansowała z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

Art. 242 ustawy o finansach publicznych

Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2013	2014
	Plan	Plan	plan	Wykonanie	wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	12 668 513,59	14 116 210,92	13 732 747,30	12 666 154,03	14 196 956,13
Wydatki bieżące	11 330 477,99	12 179 017,92	11 776 514,30	10 392 559,12	11 100 636,49
Wynik	1 338 035,60	1 937 193,00	1 956 233,00	2 273 594,91	3 096 319,64

W badanym okresie warunek wynikający z treści art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych został zachowany, zarówno na etapie planowania, jak i wykonania budżetu. Na podstawie danych zwartych w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie, za okres od początku roku do dnia 30 marca 2015 roku, ustalono, iż warunek wynikający z treści art. 242 ustawy o finansach publicznych jest spełniony w zakresie planu roku 2015.

Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 – 2018 (WPF), wg stanu na dzień jej zmiany dokonanej uchwałą nr V/19/2015 z dnia 24 lutego 2015 roku. W szczególności zweryfikowano dane, przedstawione w tabelach niżej, mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w 2015 roku i latach następnych.

Zgodnie z treścią art. 243 ustawy o finansach publicznych - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Powyższego ograniczenia nie stosuje się, jak wynika z ust. 3 i 3a tego artykułu, do spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków. Termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a ustępu 3 art. 243.

Ograniczenia określonego w ust. 1 tego artykułu nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego

zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Wyszczególnienie	Wykonanie 2012	wykonanie 2013	Wykonanie 2014	Plan 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017	Prognoza 2018
Dochody bieżące [Db]	10 951 225,49	12 066 740,11	13 183 867,82	12 393 765,44	13 106 371,67	13 761 690,25	14 449 774,76
Dochody ze sprzedaży majątku [Sm]	3 900,00	0,00	12 018,00	100 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
Wydatki bieżące [Wb]	10 248 811,66	10 392 559,12	11 100 636,49	11 702 884,30	12 109 771,67	12 611 690,25	13 409 774,76
[Db + Sm - Wb]	706 313,83	1 674 180,99	2 095 249,33	790 881,14	1 046 600,00	1 200 000,00	1 090 000,00
Dochody ogółem [D]	10 983 125,49	12 946 478,96	13 423 391,35	14 377 132,44	13 456 371,67	14 011 690,25	14 699 774,76
wsk. jednoroczny [Db + Sm - Wb]/[D]	6,43%	12,93%	15,61%	5,50%	7,78%	8,56%	7,42%
(Suma wsk. z 3 poprzednich lat)/3			11,66%	11,35%	9,63%	7,28%	7,92%

Wyszczególnienie	Plan 2015	Prognoza 2016	Prognoza 2017	Prognoza 2018
Splata [R]	56 600,00	250 000,00	150 000,00	200 000,00
Odsetki [O]	22 500,00	22 000,00	22 000,00	22 000,00
Zobowiązania z tytułu poręczeń [O]	0,00	0,00	0,00	0,00
Splata + odsetki + zobowiązania z tytułu poręczeń [R+O]	79 100,00	272 000,00	172 000,00	222 000,00
Dochody ogółem [D]	14 377 132,44	13 456 371,67	14 011 690,25	14 699 774,76
R+O/D	0,55%	2,02%	1,23%	1,51%

Jak wynika z wyliczeń przedstawionych w tabelach relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z uwzględnieniem danych wykonanego budżetu roku 2014, zostanie spełniona w roku 2015 i w latach następnych.

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2015	0,55%	11,66%
2016	2,02%	11,35%
2017	1,23%	9,63%
2018	1,51%	7,28%

Dokonano weryfikacji powyższej relacji również z uwzględnieniem danych planowanych za III kwartały 2014 roku (na podstawie sprawozdań NDS i Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 września 2014 roku) i stwierdzono, że relacja również byłaby spełniona dla roku 2015 i lat następnych, co przedstawiono niżej:

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2015	0,55%	9,36%
2016	2,02%	9,05%
2017	1,23%	7,33%
2018	1,51%	7,28%

Z uwagi na brak zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej, przy jednoczesnych zmianach budżetu (wprowadzonych zarządzeniem), skutkujących zmianą wielkości kształtujących relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych, analizie poddano wskaźnik spłaty z uwzględnieniem danych roku 2015, wskazanych w sprawozdaniach NDS i Rb-27S, za okres od początku roku do dnia 30 marca 2015 roku, a mianowicie: plan dochodów bieżących – 12.467.395,44 zł, dochody ze sprzedaży wykonanie 157.055,00 zł (plan 100.000,00 zł), wydatki bieżące 11.776.514,30 zł, dochody ogółem – 14.450.762,44 zł i stwierdzono, że relacja również byłaby spełniona dla roku 2015 i lat następnych, co przedstawiono niżej:

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2015	0,55%	11,66%
2016	2,02%	11,47%
2017	1,23%	9,75%
2018	1,51%	7,40%

W przedstawionych wyżej wyliczeniach uwzględniono ustawowe wyłączenia z ograniczenia, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych. Gmina Masłowice w roku 2015 zaplanowała wpływy z tytułu pożyczki na prefinansowanie w związku z realizacją zadania współfinansowanego ze środków budżetu Unii Europejskiej pod nazwą „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków o przepustowości do 5 m³/d na terenie Gminy Masłowice”. Umowa o przyznanie pomocy w ramach działania „ Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 – 2013 została zawarta dnia 19 września 2014 roku. Z postanowień zawartych w umowie wynikało, że beneficjentowi przyznano pomoc w wysokości 1.244.794,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikacyjnych operacji. Wniosek o płatność beneficjent zobowiązał się przedstawić po zakończeniu realizacji całości operacji w terminie od dnia 1 czerwca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku. W roku 2015 w dochodach budżetu zaplanowano wpływ dotacji z tytułu udzielonej pomocy oraz przychód w kwocie pożyczki na prefinansowanie 1.211.231,00 (umowa pożyczki nr PROW 321.1.05289.10 zawarta w dniu 14 kwietnia 2015 roku – na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych nie wpłynęła na konto budżetu) i rozchód z tytułu spłaty pożyczki na prefinansowanie w tej samej kwocie. W roku 2014 Gmina Masłowice nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie i nie posiadała takich zobowiązań.

W kwocie zaplanowanych dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje – 1.883.367,00 zł znajdowała się oprócz wyżej wskazanej kwoty dotacji 1.244.794,00 zł), wartość dotacji z tytułu udzielonej pomocy na realizację zadań zakończonych w roku 2014 współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej, które wpłynęły w 2015 roku tj. 30 marca 2015 roku – UM.01396-6930-UM0530138/13 – 102.016,60 zł (WB 180/59/1), 27 stycznia 2015 roku – UM.0138-6930-UM0530049/13 – 280.000,00 zł (WB41/16/1). Kwota 250.000,00 zł, zaplanowana w rozdziale 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi - § 6290 - środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł, stanowiła partycypację mieszkańców gminy w kosztach budowy przydomowych oczyszczalni ścieków. Z zainteresowanymi mieszkańcami Wójt Gminy Masłowice zawarł umowy cywilno-prawne o realizację inwestycji, użyczenie części nieruchomości i POŚ (indywidualna przydomowa biologiczna oczyszczalnia ścieków). Inspektorom kontroli przedstawiono przykładowe umowy: nr 7/2014 z dnia 24 listopada 2014 roku, nr 23/2014 z dnia 25 listopada 2014 roku, nr 49/2014 z dnia 26 listopada 2014 roku, nr 21/2014 z dnia 25 listopada 2014 roku, nr 60/2014 z dnia 26 listopada 2014 roku. Wszystkie wskazane

umowy miały tożsamą treść i kwotę wpłaty 2.460.00 zł. Z treści przedmiotowych umów wynikało, że wybudowane urządzenia POŚ będą własnością Gminy Masłowice, które Gmina zobowiązała się użyczyć na czas określony tj. minimum 5 lat każdoczesnemu właścicielowi działki. Po tym okresie Gmina przekaże nieodpłatnie wybudowane POŚ użytkownikom. Wpłaty kwoty udziału użytkownika należało dokonać w terminie od dnia 1 stycznia 2015 roku do 31 stycznia 2015 roku. Na podstawie przedstawionych dowodów wpłat stwierdzono, że użytkownicy zobowiązani wskazanymi umowami do wpłaty dokonali jej do dnia 31 stycznia 2015 roku. Wykonane dochody we wskazanej wyżej klasyfikacji na dzień 31 marca 2015 roku wynosiły 242.000,00 zł.

Gmina Masłowice posiadała aktualne operaty szacunkowe dla nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Na koniec I kwartału 2015 roku uzyskała kwotę 157.055,00 zł z tytułu sprzedaży nieruchomości, co było wykonaniem ponad plan, który ustalono na 100.000,00 zł.

Dochody bieżące na rok 2015 zostały zaplanowane na niższym poziomie niż wykonanie roku 2014, a wydatki bieżące z ponad 5 % wzrostem w stosunku do wykonania roku poprzedniego. W latach 2012 -2014 odnotowano wzrost dochodów bieżących z kwoty 10.951.225,49 zł do kwoty 13.183.867,82 zł w roku 2014, spowodowany wzrostem między innymi dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych związanych z rozwojem działalności gospodarczej na terenie Gminy przez kilku przedsiębiorców. Wzrosły również wpływy z tytułu podatku od nieruchomości, co związane było zarówno z rozwojem działalności gospodarczej, jak i budową kilku wiatraków przez podatników na terenie Gminy.

Gmina Masłowice nie przewiduje długu na koniec 2015 roku. Prognozuje budżety lat następnych z deficytem, a finansowanie prognozowanych budżetów przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	2016 rok	2017 rok	2018 rok
Dochody ogółem	13 456 371,67	14 011 690,25	14 699 774,76
Wydatki ogółem	13 606 371,67	14 061 690,25	14 499 774,76
Wynik budżetu	-150 000,00	-50 000,00	200 000,00
Przychody	400 000,00	200 000,00	0,00
w tym z tytułu kredytów i pożyczek	400 000,00	200 000,00	0,00
w tym na pokrycie deficytu	150.000,00		
Rozchody	250 000,00	150 000,00	200 000,00

Biorąc pod uwagę, iż Gmina Masłowice nie planuje długu na koniec 2015 roku a deficyt roku 2016 prognozowany jest w kwocie 150.000,00 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, to w konsekwencji nie ma uzasadnienia planowanie przychodów w kwocie 400.000,00 zł, bowiem w sytuacji braku długu wymusza to prognozowanie rozchodów celem zbilansowania budżetu a sytuacja taka oznaczałaby, że Gmina Masłowice prognozuje korzystanie z finansowania budżetu krótkoterminowym kredytem czy pożyczką, które zaciągane są na przejściowy deficyt występujący w ciągu roku budżetowego a to jest z punktu widzenia prognozy trudne do przewidzenia.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 80/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Masłowice ustalił zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Masłowicach, a w załączniku nr 6 do wskazanego zarządzenia wprowadził Zakładowy plan kont podatków i opłat dla Gminy Masłowice. Ustalono, iż ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych urzędu, jako jednostki budżetowej przy zastosowaniu jej kont. Do ewidencji należności z tytułu podatków i opłat w jednostce służy konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się: przypisy należności, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej, zwroty nadpłat, wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w wysokości raty należnej za dany rok. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się: odpisy należności, odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, wpłaty dokonane przelewem lub za pośrednictwem poczty, wpłaty dokonane do kasy urzędu, wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu podatków.

Ewidencja zobowiązań podatkowych i opłat lokalnych jest prowadzona w formie rejestrów wymiarowych i rejestrów przypisów i odpisów. Wymiar zobowiązań prowadzony jest komputerowo w odniesieniu do: podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych i łącznego zobowiązania pieniężnego. Wymiar zobowiązań podatkowych prowadzony jest ręcznie w odniesieniu do podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych oraz podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych. Analogicznie prowadzona jest ewidencja księgowa wskazanych wyżej zobowiązań podatkowych.

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

Zakresem czynności z dnia 2 lipca 2010 roku Pani Bożenie Soluch – podinspektorowi ds. księgowości podatkowej i ścigalności powierzono m.in.: uzgadnianie sald początkowych i przypisów podatków realizowanych przez Wójta Gminy, rozliczanie inkasentów podatków, księgowanie wpłat od osób fizycznych i prawnych podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz od środków transportowych, prowadzenie sprawozdawczości w zakresie powierzonych obowiązków, zamykanie i uzgadnianie sald podatników oraz bilansu rocznego, wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych.

Zakresem czynności z dnia 16 sierpnia 2010 roku Pani Justynie Ziębie – podinspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat powierzono m.in. sprawy związane z: ustalaniem podatku rolnego, leśnego i środków transportowych, terminowością i prawidłowością składanych deklaracji przez podatników podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych, aktualizowaniem ewidencji podatków zgodnie z ewidencją gruntów,

prowadzenie spraw związanych z przesunięciem terminu płatności, umorzeniem zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę, odroczeniem lub rozłożeniem na raty zaległości podatkowych oraz określaniem wysokości zobowiązań podatkowych.

Rada Gminy Masłowice uchwałą nr VI/22/2011 z dnia 31 marca 2011 roku zarządziła pobór od osób fizycznych podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 148, poz. 1387 z dnia 21 maja 2011 roku. Inkaso powierzono wskazanym imiennie osobom. Wysokość wynagrodzenia za inkaso została ustalona na poziomie 10% zainkasowanych kwot. Wypłata wynagrodzenia za inkaso powinna nastąpić w kasie Urzędu Gminy Masłowice, po uprzednim rozliczeniu się inkasenta z każdej kwoty podatku, w terminie 15 dni od dnia dokonania wpłaty zainkasowanych podatków.

Rada Gminy Masłowice uchwałą nr XVII/64/2007 z dnia 28 listopada 2007 roku wydłużyła termin wpłaty zainkasowanych kwot. Zgodnie z §1 termin płatności podatku dla inkasentów został wyznaczony do siódmego dnia następującego po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 377, poz. 3488 z dnia 14 grudnia 2007 roku.

Na terenie Gminy Masłowice istnieje 17 sołectw.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Tworowice i Kalinki z tytułu inkasa I-IV raty za 2013 i 2014 rok.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Tworowice i Kalinki za inkaso I-IV raty za 2013 i 2014 rok stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez inkasentów oraz naliczania wynagrodzenia za inkaso nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzono, że ustalając wynagrodzenie za inkaso wszystkich rat za 2013 i 2014 rok dla inkasentów poszczególnych sołectw w niepełnych złotych kontrolowana jednostka naruszyła przepis art. 63 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2012 roku, Dz. U. poz. 749 ze zm.), z którego wynika, iż podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowania nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, z zastrzeżeniem §1a i 2.

Kontrolą objęto listy wypłaty inkasa dla inkasentów z sołectw wskazanych powyżej za pobór I-IV raty podatku za 2013 oraz 2014 roku, a mianowicie: I kwartał 2013 (RK nr 20/13 za okres od 2 do 5 kwietnia 2013 roku, poz. 4); II kwartał 2013 (RK 36/13 za okres od 3 do 4 kwietnia 2013 roku, poz. 7); III kwartał 2013 (RK 70/13 z dnia 30 września 2013 roku, poz. 11); IV kwartał 2013 (RK 93/13 za okres od 28 do 29 listopada 2013 roku, poz. 4); I kwartał 2014 (RK 21/14 za okres od 26 do 27 marca 2014 roku, poz. 3); II kwartał 2014 (RK 44/14 z dnia 29 maja 2014 roku, poz. 10); III kwartał 2014 (RK 87/14 za okres od 1 do 3 października 2014 roku, poz. 10); IV kwartał 2014 (RK nr 109/14 z dnia 2 grudnia 2014 roku, poz. 2). Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i pod względem formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Na listach wskazywano klasyfikację budżetową oraz dekretnę.

Stwierdzono, iż na poddanych kontroli listach wypłat inkasa brak było potwierdzenia dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego/Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 w zw. z ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż głównym księgowym jednostki sektora finansów

publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, a dowodem jej dokonania jest podpis głównego księgowego złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że: nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem; nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji; zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Wyplata inkasa następuje w kasie Urzędu Gminy - odbiór gotówki w 2013 i 2014 roku inkasenci potwierdzali własnoręcznym podpisem wraz ze wskazaniem daty.

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2013 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		12.859.358,57	12.811.568,69	99,63	
1.	Podatek od nieruchomości	422.600,00	520.667,97	123,21	4,06
2.	Podatek rolny	350.320,00	348.864,70	99,58	2,72
3.	Podatek leśny	45.720,00	48.935,54	107,03	0,38
4.	Podatek od środków transportowych	80.056,00	83.350,05	104,11	0,65
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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		13.456.290,61	13.423.391,35	99,76	
1.	Podatek od nieruchomości	602.180,00	683.597,79	113,52	5,09
2.	Podatek rolny	352.320,00	351.635,24	99,81	2,62
3.	Podatek leśny	44.440,00	46.453,00	104,53	0,35
4.	Podatek od środków transportowych	71.056,00	71.268,00	100,30	0,53
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Uchwałą nr III/11/2002 z dnia 5 grudnia 2002 roku Rada Gminy Masłowice określiła wysokość opłaty prolongacyjnej. Zgodnie z treścią §1 uchwały opłata prolongacyjna została ustalona w wysokości 10% stawki odsetek obowiązujących na dzień wydania decyzji o: odroczeniu terminu płatności podatku lub o rozłożeniu na raty podatku oraz rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowej. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 318, poz. 4173.

Uchwałą nr XXVIII/126/2012 z dnia 13 listopada 2012 roku Rada Gminy Masłowice określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 30 listopada 2012 roku pod poz. 3892.

Uchwałą nr XXVIII/127/2012 z dnia 13 listopada 2012 roku Rada Gminy Masłowice określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek leśny. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 30 listopada 2012 roku pod poz. 3893.

Uchwałą nr XXIX/32/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku Rada Gminy Masłowice określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 12 grudnia 2012 roku pod poz. 4400.

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2013-2014, obowiązywała uchwała nr XXIX/131/2012 Rady Gminy Masłowice z dnia 3 grudnia 2012 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 4399 z dnia 12 grudnia 2012 roku).

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Masłowice w latach 2013-2014 stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Uchwałą nr XXV/113/2012 z dnia 30 sierpnia 2012 roku Rada Gminy Masłowice wprowadziła zwolnienia w podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 3234 z dnia 16 października 2012 roku). Powyższą uchwałą Rada Gminy zwolniła z podatku od nieruchomości:

- powierzchnię gruntów, budowli, budynków lub ich części wykorzystywane na działalność statutową polegającą na świadczeniu/wykonywaniu zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- powierzchnię gruntów, budowli i budynków przeznaczonych na realizację zadań jednostki samorządu terytorialnego stopnia gminnego,
- powierzchnię gruntów, budowli i budynków służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków,
- powierzchnię gruntów, budowli i budynków służących do poboru, dostawy i uzdatniania wody,
- budynki mieszkalne lub ich części z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- powierzchnię gruntów, budowli i budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej,
- grunty zajęte pod cmentarze.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do danych z ewidencji gruntów i budynków.

Ustalono, iż w latach 2013-2014 kontrolowana jednostka nie przeprowadzała kontroli podatkowych wśród podatników podatku od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Masłowice działalność gospodarczą prowadziło w 2013 – 13 podmiotów, a w 2014 roku 14 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

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

	31.12.2013 r.	31.12.2014 r.
dochody planowane	267.000,00	405.180,00
dochody wykonane	328.543,28	477.215,82
nadpłaty	1,48	0,48
zaległości	22.292,15	22.278,33
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	53.313,87	55.780,82
skutki udzielonych ulg i zwolnień	140.793,64	167.056,52
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: (...)².

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2013-2014 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) terminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2013 i 2014;
- 2) deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone na formularzu określonym przez Radę Gminy Masłowice w uchwale nr XXVIII/126/2012 z dnia 13 listopada 2012 roku;
- 3) wszystkie deklaracje (korekty deklaracji) złożone przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14 poz. 67 ze zm.),
- 4) zgodność stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2013 i 2014;
- 5) podatnicy (oprócz podatnika (...)³ – rata XI za 2014 rok oraz podatnika (...)⁴ – wszystkie wpłaty nieterminowe, a części wpłat brak) dokonywali wpłat w terminach do

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

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

15 każdego miesiąca zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 95, poz. 613 ze zm.), według którego osoby prawne są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracjach podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia;

6) w zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych stwierdzono, że w stosunku do podatnika (...) ⁵ nie prowadzono czynności windykacyjnych (tzn. nie wystawiano na bieżąco upomnień i nie wystawiano tytułów wykonawczych), co stanowiło naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 656).

Podatnik (...) ⁶ posiadał następujące zaległości:

- na dzień 1 stycznia 2013 roku – 13.767,95 zł; obejmowały: 286,95 zł część XII raty za 2011 rok oraz 13.481,00 zł za I-XII ratę 2012 roku,
- na dzień 31 grudnia 2013 roku – 22.289,15 zł; obejmowały 8.579,15 zł za 2012 rok oraz 13.710 zł za I-XII ratę 2013 roku;
- na dzień 31 grudnia 2014 roku – 22.275,33 zł; obejmowały 8.565,33 zł za 2013 rok oraz 13.710 zł za I-XII ratę 2014 roku.

Ustalono, iż pomimo ciążyących na podatniku (...) ⁷ zaległości (13.767,95 zł na dzień 1 stycznia 2013 roku, 22.289,15 zł na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 22.275,33 zł na dzień 31 grudnia 2014 roku) podatnikowi wystawiono jedynie następujące upomnienia:

- upomnienie nr 2/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 roku obejmujące raty XII/2011-IV/2013 zaległego podatku od nieruchomości w łącznej wysokości 18.335,95 zł; upomnienie zostało doręczone w dniu 29 kwietnia 2013 roku;
- upomnienie nr 3/2013 z dnia 16 grudnia 2013 roku obejmujące raty V/2012-XII/2013 zaległego podatku od nieruchomości w łącznej wysokości 22.289,15 zł; upomnienie zostało doręczone w dniu 19 grudnia 2013 roku;
- upomnienie nr 1/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku obejmujące raty V/2013-XII/2014 zaległego podatku od nieruchomości w łącznej wysokości 22.275,33 zł; upomnienie zostało doręczone w dniu 11 grudnia 2014 roku.

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

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

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 § 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.

Powyższe wskazuje, iż organ podatkowy nie wystawiał upomnień na bieżąco, czyli po każdej niezapłaconej racie podatku od nieruchomości, a także nie wystawiał tytułów wykonawczych w terminie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia (w przypadku braku wpłaty zaległości).

7) od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki za zwłokę zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa.

9) w zakresie poprawności opodatkowania stwierdzono w przypadku podatnika (...)⁸ rozbieżności w podstawie opodatkowania pomiędzy wypisami z ewidencji gruntów, a składanymi przez podatnika deklaracjami w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego za lata 2012 – 2014.

(...)⁹.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, 11 czerwca 2015 roku, podatnik złożył korekty deklaracji na podatek rolny za lata 2012-2015, w których prawidłowo wykazał powierzchnie gruntów rolnych.

Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu art. 274a §2 w zw. z art. 155 §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż w razie wątpliwości co do poprawności złożonych deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Organ podatkowy może wezwać stronę lub inne osoby do złożenia wyjaśnień, zeznań lub dokonania określonej czynności osobiście, przez pełnomocnika, na piśmie lub w formie dokumentu elektronicznego, jeżeli jest to niezbędne dla wyjaśnienia stanu faktycznego lub rozstrzygnięcia sprawy. W związku z tym, iż organ podatkowy nie wzywał na bieżąco podatników do złożenia wyjaśnień uznać należy, iż nie dokonano czynności sprawdzających w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności ze złożonymi przez podatnika deklaracjami, co wynika z art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Gminy Masłowice obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości ciążył w 2013 roku na 62 podatnikach – osobach fizycznych, a w 2014 roku na 66 podatnikach. Ponadto, podatek od nieruchomości opłacany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego: 1.414 podatników w 2013 roku i 1.481 zł w 2014 roku. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2013 i 2014 rok kształtowały się następująco:

	31.12.2013 rok	31.12.2014 rok
- dochody planowane	155.000,00	197.000,00
- dochody wykonane	192.124,69	206.381,97
- zaległości	43.817,45	36.366,83

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

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

- nadpłaty	357,40	1.407,40
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	86.903,97	120.896,42
- skutki udzielonych ulg i zwolnień	13.398,98	19.214,47
- umorzenie zaległości podatkowych	2.278,00	246,00
- rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 oraz 2014 rok.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) ¹⁰ opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Analiza dokumentów przedstawionych przez kontrolowaną jednostkę dotycząca osób fizycznych w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego wykazała, że:

- 1) kwoty podatku od nieruchomości i podatku rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek określonych przez Radę Gminy na rok 2013 i 2014;
- 2) decyzje podatkowe w latach 2013-2014 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- 3) nie wszystkim podatnikom poprawnie określono przedmiot opodatkowania (rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, a danymi znajdującymi się w ewidencji organu podatkowego): (...) ¹¹.

W powyższych przypadkach stwierdzono, iż grunty nie zostały sklasyfikowane prawidłowo i nie zostały objęte właściwymi podatkami w decyzjach wymiarowych, co stanowi naruszenie art. 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 1 ust. 1 i 2 ustawy o podatku leśnym w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 520) oraz §68 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 roku w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 542). Z treści wskazanych przepisów wynika, iż opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Zgodnie z §68 wskazanego powyżej rozporządzenia są to następujące grunty: grunty orne (R), sady (S oraz S-R, S-Ł, S-Ps), łąki trwałe (Ł), pastwiska trwałe (Ps), grunt rolne zabudowane (BR, B-Ł, B-Ps), grunty pod stawami (Wsr), rowy (W) oraz grunty zadrzewione i zakrzewiona na

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

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.

użytkach rolnych (Lz-R, Lz-Ł, Lz-Ps). Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Zgodnie z §68 rozporządzenia są to: tereny mieszkaniowe (B), tereny przemysłowe (Ba), inne tereny zurbanizowane (Bi), zurbanizowane tereny niezabudowane (Bp), tereny rekreacyjno-wypoczynkowe (Bz), użytki kopalne (K), tereny komunikacyjne (dr, Tk, Ti) oraz tereny różne (Tr). Opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna. Lasem w rozumieniu ustawy są grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy. Zgodnie z §68 wskazanego wyżej rozporządzenia są to grunty oznaczone w ewidencji gruntów symbolem Ls. Natomiast podstawę wymiaru podatków i świadczeń, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków (art. 4 ust. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 7a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Należy zauważyć, iż zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - gruntami, budynkami i budowlami związanymi z prowadzeniem działalności gospodarczej, są grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów pod jeziorami zajętych na zbiorniki retencyjne lub elektrownie wodne, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Wskazane wyżej nieprawidłowości spowodowały wymierzanie podatku przez organ podatkowy w nieprawidłowej wysokości, a nieprawidłowe ujęcie powierzchni gospodarstw spowodowało błędne ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem rolnym, a także podatkiem od nieruchomości.

Powyższe nieprawidłowości świadczą o nieprzestrzeganiu przez organ podatkowy art. 274a § 2 w zw. z art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Organ podatkowy może wezwać stronę lub inne osoby do złożenia wyjaśnień, zeznań lub dokonania określonej czynności osobiście, przez pełnomocnika, na piśmie lub w formie dokumentu elektronicznego, jeżeli jest to niezbędne dla wyjaśnienia stanu faktycznego lub rozstrzygnięcia sprawy. W związku z tym, iż organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień uznać należy, iż nie dokonano czynności sprawdzających w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności ze złożonymi przez podatnika deklaracjami, co wynika z art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

4) objęci kontrolą podatnicy o numerach kont: (...) ¹² nie wywiązywali się z obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którym – osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych (informację o gruntach), sporządzoną na formularzu według ustalonego

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

wzoru w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3. Ustalono, iż w przypadku zmian dokonywanych w trakcie roku podatkowego w 2013 i 2014 roku wszyscy podatnicy, u których występowały zmiany w podstawie opodatkowania składali wymagane informacje podatkowe;

5) stwierdzono, iż wskazani niżej podatnicy nie przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż podatek płatny jest w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Nieprawidłowość ta dotyczyła następujących podatników:

(...)¹³;

6) od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

7) w zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych stwierdzono, że:

a) podatnikowi (...)¹⁴:

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności I raty podatku za 2013 rok na kwotę 722 zł,

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności II raty podatku za 2013 rok na kwotę 809 zł,

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności III raty podatku za 2013 rok na kwotę 848 zł,

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności I raty podatku za 2014 rok na kwotę 807 zł,

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności II raty podatku za 2014 rok na kwotę 847 zł,

b) podatnikowi (...)¹⁵:

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności I raty podatku za 2013 rok na kwotę 2.232 zł.

Powyższe wskazuje, iż organ podatkowy nie wystawiał upomnień na bieżąco, czyli po każdej niezapłaconej racie podatku, a także nie wystawiał tytułów wykonawczych w terminie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia (w przypadku braku wpłaty zaległości).

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

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

¹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Takie zaniechanie organu podatkowego stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, <u>odsetek</u>	4	916,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, <u>odsetek</u>	7	2.435,10
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

Umorzenie odsetek od zaległości podatkowych

Kontrolą objęto następujące decyzje dotyczące umorzenia odsetek od zaległości podatkowych wydane na rzecz osób prawnych (podatnika o numerze konta 7):

- decyzja znak UG.3120.1.2013 z dnia 3 czerwca 2013 roku w sprawie umorzenia odsetek od wpłacanych zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 177 zł; wniosek podatnika z dnia 22 kwietnia 2013 roku (data wpływu 31 maja 2013 roku);
- decyzja znak UG.3120.2.2013 z dnia 3 czerwca 2013 roku w sprawie umorzenia odsetek od wpłaconych zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 266 zł; wniosek podatnika z dnia 31 maja 2013 roku;
- decyzja znak UG.3120.2A.2013 z dnia 19 lipca 2013 roku w sprawie umorzenia odsetek od wpłacanych zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 257 zł; wniosek podatnika z dnia 19 lipca 2013 roku;
- decyzja znak UG.3120.3.2013 z dnia 4 października 2013 roku w sprawie umorzenia odsetek od wpłacanych zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 216 zł; wniosek podatnika z dnia 2 października 2013 roku;
- decyzja znak UG.3120.1.2014 z dnia 28 lutego 2014 roku w sprawie umorzenia odsetek od wpłacanych zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od części V i VI raty w kwocie 303 zł; wniosek podatnika z dnia 4 lutego 2014 roku;

- decyzja znak UG.3120.2.2014 z dnia 5 marca 2014 roku w sprawie umorzenia odsetek od wpłacanych zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 196,20 zł; wniosek podatnika z dnia 5 marca 2014 roku;
- decyzja znak UG.3120.3.2014 z dnia 16 czerwca 2014 roku w sprawie umorzenia odsetek od wpłacanych zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 915,40 zł; wniosek podatnika z dnia 16 czerwca 2014 roku;
- decyzja znak UG.3120.4.2014 z dnia 10 września 2014 roku w sprawie umorzenia odsetek od wpłacanych zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 360,20 zł; wniosek podatnika z dnia 10 września 2014 roku;
- decyzja znak UG.3120.5.2014 z dnia 19 września 2014 roku w sprawie umorzenia odsetek od wpłacanych zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 249,30 zł; wniosek podatnika z dnia 19 września 2014 roku;
- decyzja znak UG.3120.6.014 z dnia 10 października 2014 roku w sprawie umorzenia odsetek od wpłacanych zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 240 zł; wniosek podatnika z dnia 10 października 2014 roku;
- decyzja znak UG.3120.7.2014 z dnia 15 października 2014 roku w sprawie umorzenia odsetek od wpłacanych zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 171 zł; wniosek podatnika z dnia 15 października 2014 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydania powyższych decyzji.

Testy dotyczące podatku od nieruchomości stanowią załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

4) Podatek rolny

Na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2013 roku, Dz. U. poz. 1381 ze zm.) i 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 ze zm.) Gmina Masłowice została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

Średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy ustalona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynosiła odpowiednio:

- na rok 2013 – 75,86 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 roku (MP. Poz. 787);
- na rok 2014 – 69,28 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 22 października 2013 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2013 roku (MP. Poz. 814).

W latach 2013-2014 Rada Gminy Masłowice skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjmowaną, jako podstawa obliczenia podatku rolnego.

Uchwałą nr XXVIII/123 z dnia 13 listopada 2012 roku Rada Gminy Masłowice obniżyła średnią cenę skupu żyta na rok 2013 przyjmowaną jako podstawę do obliczenia podatku rolnego do kwoty 34,60 zł za 1 dt (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 3889 z dnia 30 listopada 2012 roku).

Uchwałą nr XLI/181/2013 z dnia 8 listopada 2013 roku Rada Gminy Masłowice obniżyła średnią cenę skupu żyta na rok 2014 przyjmowaną jako podstawę do obliczenia podatku

rolnego do kwoty 34,60 zł za 1 dt (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 4964 z dnia 22 listopada 2013 roku).

Stawka podatku za 2013 i 2014 rok za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych wynosiła – 86,50 zł, a stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych – 173 zł.

Podatek rolny od osób fizycznych

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2013 roku wydano 831, a w 2014 roku 841 decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego. Podatek rolny opłacany jest również w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W 2013 roku wydano 1.414, a w 2014 roku 1.481 decyzji w sprawie wymiaru podatków w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

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

	31.12.2013 rok	31.12.2014 rok
dochody planowane	342.000,00	344.000,00
dochody wykonane	340.220,70	343.455,24
zaległości	47.921,61	44.320,77
nadpłaty	1.242,97	2.522,38
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	425.581,41	358.759,25
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
skutki umorzeń zaległości podatkowych	8.737,50	3.490,00
skutki rozłożenia na raty, odroczenia	0,00	0,00

Kontrolą objęto prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych i wymiaru podatku rolnego, terminowość doręczania decyzji wymiarowych, terminowość zapłaty zobowiązań podatkowych w stosunku do podatników podatku opłacających podatek na podstawie decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Analiza dokumentów przedstawionych przez kontrolowaną jednostkę oraz wnioski ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zostały ujęte wspólnie z wnioskami dotyczącymi osób fizycznych opodatkowanych podatkiem od nieruchomości opisanymi w temacie **Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne.**

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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	6	248,25
Ulga żołnierska	-	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	41	11.361,50
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	2	2.428,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	4.729,00

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	4	247,50
Ulga żołnierska	-	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	20	3.781,20
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	3	4.455,20
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	2	9.450,00

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów

Kontrolą objęto następujące decyzje:

- 1) decyzja znak UG.3104.1.2013 z dnia 4 lutego 2013 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 30 stycznia 2013 roku,
- 2) decyzja znak UG.3104.2.2013 z dnia 5 lutego 2013 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 4 lutego 2013 roku,
- 3) decyzja znak UG.3104.3.2013 z dnia 5 lutego 2013 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 4 lutego 2013 roku,
- 4) decyzja znak UG.3104.4.2013 z dnia 20 lutego 2013 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 31 stycznia 2013 roku,
- 5) decyzja znak UG.3104.5.2013 z dnia 1 sierpnia 2013 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 29 lipca 2013 roku,
- 6) decyzja znak UG.3104.6.2013 z dnia 3 października 2013 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 27 września 2013 roku,
- 7) decyzja znak UG.3104.1.2014 z dnia 6 marca 2014 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 20 lutego 2014 roku,
- 8) decyzja znak UG.3104.2.2014 z dnia 6 marca 2014 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 20 lutego 2014 roku,
- 9) decyzja znak UG.3104.3.2014 z dnia 18 lipca 2014 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 1 lipca 2014 roku,
- 10) decyzja znak UG.3104.4.2014 z dnia 24 listopada 2014 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 10 listopada 2014 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy udzielaniu zwolnień z tytułu nabycia gruntów.

Umorzenie zaległości, odsetek

Kontrolą objęto:

- 1) decyzję znak UG.3121.1.2013 z dnia 3 stycznia 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu IV raty podatku rolnego za 2012 rok w kwocie 203 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 12 grudnia 2012 roku; (konto nr 110110),
- 2) decyzję znak UG.3123.2.2013 z dnia 14 stycznia 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu części IV łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok w kwocie 2.553 zł oraz odmowy umorzenia części IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok w kwocie 2.000 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 14 grudnia 2012 roku; (konto nr 80059) podatnika nie wzywano do zapoznania się z dokumentami pomimo częściowej decyzji odmownej,

3) decyzję znak UG.3123.4.2013 z dnia 4 lutego 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok w kwocie 511 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 18 stycznia 2013 roku; (konto nr 40005),

4) decyzję znak UG.3121.10.2013 z dnia 7 maja 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok w kwocie 350 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 8 kwietnia 2013 roku; (konto nr 110082),

5) decyzja znak UG.3123.14.2013 z dnia 16 lipca 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok w kwocie 2.232 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 4 lipca 2013 roku; (konto 160036),

6) decyzję znak UG.3121.6A.2013 z dnia 7 października 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu II raty podatku rolnego za 2013 rok w kwocie 277 zł oraz odmowy umorzenia III raty podatku rolnego za 2013 rok w kwocie 277 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 19 września 2013 roku; (konto nr 80022) podatnika nie wzywano do zapoznania się z dokumentami pomimo częściowej decyzji odmownej,

7) decyzję znak UG.3121.1.2014 z dnia 23 stycznia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III i IV raty podatku rolnego za 2011 rok w kwocie 84 zł oraz I i II raty podatku rolnego za 2012 rok w kwocie 88 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 15 stycznia 2014 roku; (konto nr 100065).

Ustalono, iż na dzień złożenia podania na koncie podatnika figurowała zaległość w podatku rolnym w kwocie 392 zł, obejmująca raty III/2011 - IV/2012 i II - IV/2013. W wydanej decyzji organ podatkowy nie odniósł się do zaległości wynikających z rat III - IV/2012 i II - IV/2013 na łączną kwotę 220 zł. Podatnik w złożonym w dniu 15 stycznia 2014 roku podaniu wnosił o umorzenie zaległych rat podatku.

8) decyzję znak UG.3121.2.2014 z dnia 23 stycznia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty podatku rolnego za 2013 rok w kwocie 351 zł oraz odmowy umorzenia zaległości z tytułu IV raty podatku rolnego za 2013 rok w kwocie 352 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 13 stycznia 2014 roku; (konto nr 110022) podatnika nie wezwano do zapoznania się z aktami sprawy, a decyzja częściowo odmowna,

9) decyzję znak UG.3121.3.2014 z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I raty podatku rolnego za 2014 rok w kwocie 138 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 19 marca 2014 roku; (konto nr 70066),

10) decyzję znak UG.3123.5.2014 z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok w kwocie 418 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 23 maja 2014 roku; (konto nr 30079),

11) decyzję znak UG.3121.4.2014 z dnia 10 października 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku rolnego z III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok w kwocie 239 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 1 października 2014 roku; (konto nr 60025),

12) decyzję znak UG.3123.10.2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok w łącznej kwocie 334 zł oraz odmowy umorzenia III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok na kwotę 334 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 20 listopada 2014 roku; (konto nr 80054), nie wezwano podatnika do zapoznania się z dokumentami, a decyzja częściowo odmowna,

13) decyzję znak UG.3121.5.2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku w sprawie umorzenia części IV raty podatku rolnego w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2014 rok w kwocie 557 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 17 listopada 2014 roku; (konto nr 180042)

Ustalono, iż na dzień złożenia wniosku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 1.113 zł z tytułu IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego (podatku rolnego, bo nieruchomości – 0 zł). Podatnik w złożonym w dniu 17 listopada 2014 roku podaniu wnosił o umorzenie IV raty podatku rolnego w kwocie 1.113 zł. W wydanej decyzji organ podatkowy nie odniósł się do pozostałej części raty podatku rolnego, której nie umorzył, a także nie wezwał podatnika do zapoznania się z dokumentami, a decyzja nie w całości odnosiła się do żądania podatnika.

- decyzję znak UG.3121.6.2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty podatku rolnego za 2014 rok w kwocie 89 zł oraz odmowy umorzenia IV raty za 2014 rok; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 11 grudnia 2014 roku, (konto nr 70020). Podatnika nie wezwano do zapoznania się z aktami sprawy, a decyzja częściowo odmowna.

Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości podatkowej)

Kontrolą objęto:

1) decyzję znak UG.3123.1.2013 z dnia 3 stycznia 2013 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w wysokości 925 zł; z treści decyzji wynika, iż zaległość została rozłożona na 18 rat w wysokości 50 zł (+ opłata prolongacyjna) płatnych na koniec każdego miesiąca od dnia 31 stycznia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 31 grudnia 2012 roku; ustalono, iż podatnik nie dokonał żadnej wpłaty zgodnej z postanowieniami powyższej decyzji; stwierdzono, iż decyzja nie zawierała wskazania okresu oraz rodzaju rozkładanej na raty zaległości;

2) decyzję znak UG 3123.2.2013 z dnia 12 lutego 2013 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w kwocie 1.503,00 zł; z treści decyzji wynika, iż zaległość została rozłożona na 10 rat: 9 w wysokości 150 zł, a ostatnia – 153 zł (+opłata prolongacyjna) płatnych do 22 każdego miesiąca od marca 2013 roku do grudnia 2013 roku; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 11 lutego 2013 roku; stwierdzono, iż podatnik dokonywał wpłat zgodnie z postanowieniami powyższej decyzji; stwierdzono, iż decyzja nie zawierała wskazania okresu oraz rodzaju rozkładanej na raty zaległości;

3) decyzję znak UG.3123.1.2014 z dnia 3 stycznia 2014 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w kwocie 3.227 zł; z treści decyzji wynika, iż zaległość została rozłożona na 3 raty: 1 i 2 w kwocie 1.076 zł, a ostatnia – 1.075 zł (+ opłata prolongacyjna) płatnych do ostatniego dnia lutego, kwietnia i czerwca 2014 roku; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 30 grudnia 2013 roku; stwierdzono, iż podatnik dokonał wpłat w terminach i wysokościach wynikających z powyższej decyzji; stwierdzono, iż decyzja nie zawierała wskazania okresu oraz rodzaju rozkładanej na raty zaległości;

4) decyzję znak UG.3123.2.2014 z dnia 13 października 2014 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w kwocie 1.092 zł; z treści decyzji wynika, iż zaległość została rozłożona na 11 rat: 10 w kwocie 100 zł, a ostatnia – 92 zł (+ opłata prolongacyjna) płatnych do ostatniego każdego miesiąca od października 2014 roku do sierpnia 2015 roku; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 8 października 2014 roku; stwierdzono, iż podatnik nie dokonywał wpłat zgodnych z postanowieniami powyższej decyzji; stwierdzono, iż decyzja nie zawierała wskazania okresu oraz rodzaju rozkładanej na raty zaległości;

5) decyzja znak UG.3123.3.2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w kwocie 136,20 zł; z treści decyzji wynika, iż zaległość została rozłożona na 3 raty: pierwsza i druga po 45 zł, a ostatnia 46,20 zł płatnych do 10-go każdego miesiąca od stycznia do marca 2015 roku; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 2 grudnia 2014 roku; stwierdzono, iż decyzja nie zawierała wskazania okresu oraz rodzaju rozkładanej na raty zaległości.

Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości podatkowej)

Kontrolą objęto:

1) decyzję znak UG.3120.1.2013 z dnia 3 czerwca 2013 roku w sprawie odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowej z tytułu II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok w kwocie 4.729 zł z dnia 15 maja 2013 roku na dzień 17 września 2013 roku; decyzją tą ustalono także wysokość opłaty prolongacyjnej (22 zł) dla odroczonej kwoty; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 16 maja 2013 roku; ustalono, iż podatnik dokonał wpłaty odroczonej raty podatku w terminie wynikającym z powyższej decyzji; brak potwierdzenie prowadzenia postępowania przez organ podatkowy (tylko podanie i decyzja),

2) decyzję znak UG.3120.1.2014 z dnia 19 marca 2014 roku w sprawie odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowej z tytułu I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok w kwocie 4.723 zł z dnia 15 marca 2014 roku na dzień 17 czerwca 2014 roku; decyzją tą ustalono także wysokość opłaty prolongacyjnej (17 zł) dla odroczonej kwoty; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 12 marca 2013 roku; ustalono, iż podatnik dokonał wpłaty odroczonej raty podatku w terminie wynikającym z powyższej decyzji; brak potwierdzenie prowadzenia postępowania przez organ podatkowy (tylko podanie i decyzja),

3) decyzję znak UG.3120.2.2104 z dnia 10 września 2014 roku w sprawie odroczenia terminu zapłaty III raty podatku od nieruchomości za 2014 rok w kwocie 4.727 z dnia 15 września 2014 roku do dnia 15 grudnia 2014 roku; decyzją tą ustalono także wysokość opłaty prolongacyjnej (16 zł) dla odroczonej kwoty; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 28 sierpnia 2014 roku; ustalono, iż podatnik dokonał wpłaty odroczonej raty podatku w terminie wynikającym z powyższej decyzji; brak potwierdzenia prowadzenia postępowania przez organ podatkowy – tylko podanie i decyzja; ponadto w podaniu podatnik wskazał, iż wnosi o odroczenie zapłaty III raty podatku od nieruchomości i tak jest w decyzji, tymczasem ustalono, iż jest on podatnikiem łącznego zobowiązania pieniężnego (nieruchomość i rolny).

W wyniku kontroli decyzji przyznających ulgi w zapłacie podatku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w przypadkach decyzji wskazanych szczegółowo powyżej stwierdzono brak wskazania w rozstrzygnięciu oraz treści uzasadnienia rodzaju i okresu umarzanych lub rozkładanych na raty zaległości, co stanowiło naruszenia art. 210 ust. 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

- w przypadkach wskazanych szczegółowo powyżej stwierdzono, iż organ podatkowy nie wezwał podatnika do zapoznania się z materiałem dowodowym, pomimo iż część żądania podatnika została załatwiona odmownie, co stanowiło naruszenie art. 200 w zw. z art. 123 ustawy Ordynacja podatkowa,

- w przypadkach wskazanych szczegółowo powyżej stwierdzono, iż organ podatkowy wydał decyzje tylko na podstawie wniesionego podania podatnika, bez przeprowadzania żadnego postępowania podatkowego, co stanowiło naruszenie art. 122 w zw. z art. 187 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.

Z treści art. 210 §1 pkt 5 i 6 w zw. z ust. 4 i 5 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, iż decyzja zawiera rozstrzygnięcie oraz uzasadnienie faktyczne i prawne. Uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienia prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa. Można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony; nie dotyczy to decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku.

Z art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, iż przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Ponadto zgodnie z art. 123 wskazanej ustawy organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Organ podatkowy może odstąpić od powyższej zasady, jeżeli w wyniku postępowania wszczętego na wniosek strony ma zostać wydana decyzja w całości uwzględniająca wniosek strony oraz w przypadkach, o których mowa w art. 200 §2 pkt 2.

Z treści art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, iż w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym. Z treści art. 187 ww. ustawy wynika, iż organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzeć cały materiał dowodowy. Fakty powszechnie znane oraz fakty znane organowi podatkowemu z urzędu nie wymagają dowodu. Fakty znane organowi z urzędu należy zakomunikować stronie. Z treści art. 191 wynika ponadto, iż organ podatkowy ocenia na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona.

5) Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XXVIII/124/2012 z dnia 13 listopada 2012 roku Rada Gminy Masłowice ustaliła wysokość rocznej stawki podatku od środków transportowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 30 listopada 2012 roku, poz. 3890). Stawki wynikające z powyższej uchwały obowiązywały w 2013 i 2014 roku.

Uchwałą nr XIII/71/2007 z dnia 10 grudnia 2007 roku Rada Gminy w Masłowicach wprowadziła zwolnienia w podatku od środków transportowych obowiązujące na terenie Gminy Masłowice (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2007 roku, nr 389, poz. 3967). Powyższą uchwałą zwolniono z podatku od środków transportowych:

- a) środki transportowe wykorzystywane przy przewozie uczniów do szkół, za wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 roku,
- b) środki transportowe wykorzystywane do ochrony przeciwpożarowej w rozumieniu ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej, za wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 roku,
- c) środki transportowe wykorzystywane w celu wykonywania przez Gminę zadań użyteczności publicznej za wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt. 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 roku.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Na dzień 31 grudnia 2013 roku na terenie Gminy Masłowice w posiadaniu 22 osób pozostawało 79 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 31 grudnia 2014 roku – 22 osoby posiadały 76 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolą objęto 5 podatników posiadających środki transportowe. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2012 i 2013,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2013 i 2014,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2013 i 2014,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

(...)¹⁶

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2013 i 2014 stwierdzono, że wskazani powyżej podatnicy nie złożyli deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych w terminie wskazanym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 lutego, co stanowiło naruszenie art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek 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.

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Masłowice na lata 2013-2014.

Stwierdzono, że organ podatkowy nie prowadził prawidłowo postępowania windykacyjnego w stosunku do podatników posiadających zaległości, tzn. nie wystawiał upomnień po terminach płatności kolejnych rat podatku oraz nie wystawiał tytułów wykonawczych po upływie terminu wskazanych w doręczonych podatnikom upomnieniach (w przypadku braku wpłaty zaległości). Takie zaniechanie organu podatkowego stanowiło naruszenie §2, §3 ust. 1 i §5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności

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.

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.

zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656), które weszło w życie z dniem 21 maja 2014 roku.

Ustalono, iż w przypadku wpłat podatników dokonywanych po ustawowych terminach płatności organ podatkowy pobierał należne odsetki.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku na terenie Gminy Masłowice w posiadaniu 1 osoby prawnej pozostawało 9 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, z tego od 3 środków transportowych opłacany był podatek, a 6 podlegało zwolnieniu na mocy uchwały nr XIII/71/2007 z dnia 10 grudnia 2007 roku Rady Gminy Masłowice.

(...)¹⁷

W wyniku kontroli stwierdzono, iż podatnik (...) ¹⁸ dokonał zapłaty I raty podatku od środków transportowych za 2013 rok w dniu 24 marca 2013 roku, czyli z naruszeniem terminu wynikającego z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku.

Ponadto stwierdzono, iż od nieterminowej wpłaty nie zostały pobrane odsetki w wysokości 11 zł, co stanowiło naruszenie art. 55 ust. 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, iż odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego, a jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę w stosunku takim, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Ustalono, że w podatku od środków transportowych od osób prawnych nie udzielano w 2013 i 2014 roku ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	1.282,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00

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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał tylko jedną decyzję dotyczącą udzielenia ulg podatnikom podatku od środków transportowych – umorzył podatek osobie fizycznej.

Decyzją znak UG.3124.1.12013 z dnia 12 listopada 2013 roku umorzono zaległość z tytułu podatku od środków transportowych w kwocie 1.282 zł. Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 6 listopada 2013 roku. Na podstawie karty kontowej podatnika ustalono, iż umorzona została zaległość dotycząca: części II raty za 2009 rok w kwocie 118 zł, części I i II raty za 2010 rok oraz części I i II raty za 2011 rok w kwocie 582 zł.

Stwierdzono, iż brak było w ujętej powyżej decyzji wskazania okresu umarzonej zaległości, zarówno w rozstrzygnięciu, jak i w uzasadnieniu decyzji, co stanowiło naruszenie art. 210 §1 pkt 5 i 6 w zw. z ust. 4 i 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż decyzja zawiera rozstrzygnięcia oraz uzasadnienie faktyczne i prawne. Uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienia prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa. Można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony; nie dotyczy to decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku.

Testy dotyczące podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

		2013 rok		2014 rok	
		Liczba	Kwota (zł)	Liczba	Kwota (zł)
U P O M	Os. prawne – pod. od nieruchomości	3	42.092,10	1	22.275,33
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	-	-	-	-

N I E N I A	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	10	1.280,00	9	1.413,00
	Os. fizyczne – podatek rolny	159	49.781,30	123	41.773,90
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	3	22.648,00	5	36.397,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	225	229.427,09	186	185.307,12
T Y T U Ł Y	Os. prawne – pod. od nieruchomości	-	-	-	-
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	3	1.738,00	-	-
	Os. fizyczne – podatek rolny	7	2.235,00	4	390,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	1	5.833,00	2	14.515,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	47	13.893,00	19	8.722,78

Kwoty zaległości w poszczególnych rodzajach podatków przedstawia poniższa tabela.

	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	13.770,95	22.292,15	22.278,33
Podatek rolny (os. prawne)	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	37.766,14	43.817,45	37.794,48
Podatek rolny (os. fizyczne)	57.404,56	47.921,61	44.320,77
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	24.775,05	20.349,00	31.746,00

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – 31 grudnia 2013 r. 22.292,15

(...)¹⁹.

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

(...)²⁰

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.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – 31 grudnia 2014 r. 22.278,33

(...)²¹

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

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

(...)²²

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – I rata 2014 r. (termin zapłaty 15 marca 2014 r.)

(...)²³

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31 grudnia 2014 roku

(...)²⁴

Podatek od środków transportowych

Ze względu na brak zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych, kontrolą objęty jedynie podejmowanie czynności windykacyjnych w stosunku do osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych 31 grudnia 2013 r. – 20.349,00

(...)²⁵

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

(...)²⁶

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Podatek od środków transportowych 31 grudnia 2014 r. – 31.746,00

(...)²⁷

Powyższe działania organu podatkowego w okresie objętym kontrolą wskazują na nieprzewodzenie czynności windykacyjnych – niewystawianie upomnień po terminach płatności kolejnych rat podatku oraz na niewystawianie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminów wskazanych w upomnieniach.

Opisane powyżej nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych stanowiły naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, wierzyciel był obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a jeżeli należność nie została zapłacona w terminie wynikającym z decyzji lub przepisów prawa, wierzyciel wysyłał upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wysyła tytuł wykonawczy. Natomiast postanowienia obowiązującego od dnia 21 maja 2014 rozporządzenia w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych nakładają na wierzyciela obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych (§2 - wcześniejszego i §1 – obowiązującego rozporządzenia). Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji albo wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie. Po bezskutecznym upływie terminu wskazanego w upomnieniu wierzyciel powinien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesłać do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Uchwałą nr XI/47/2007 z dnia 28 sierpnia 2007 roku Rada Gminy Masłowice określiła zasady nabywania nieruchomości gruntowych na własność gminy Masłowice, zbywania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich obciążania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 lipca 2010 roku powierzono Pani Bożenie Piesiak – podinspektorowi ds. gospodarki ziemią, działalności

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.

gospodarczej powierzono sprawy m.in. z zakresu: gospodarowania i zarządzania gruntami komunalnymi zabudowanymi i niezabudowanymi oraz ich zbywanie, oddawanie w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, dzierżawę, najem użyczenie lub w zarząd; aktualizowanie uch wartości, cen i opłat za korzystanie z nich; organizowanie przetargów na nieruchomości komunalne; realizację opłat z tytułu czynszów dzierżawy gruntów; realizację opłat i ich egzekucję z tytułu wieczystego użytkowania gruntów oraz wpływów ze sprzedaży mienia komunalnego; prowadzenie spraw czynszów lokali użytkowych gminnych nieruchomości (przygotowywanie projektów umów i aneksów, zawieranie umów z lokatorami w zakresie naliczania czynszów i egzekucja).

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2013 rok			2014 rok			31.03.2015		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
150.000,00	9.934,00	0,00	150.000,00	121.000,00	12.018,00	100.000,00	100.000,00	157.055,00

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości klasyfikowane były w 2013 i 2014 roku oraz w I kwartale 2015 roku w rozdziale 70005 – Gospodarka nieruchomościami, w §0870 – Wpłaty ze sprzedaży składników majątkowych.

W latach 2013-I kwartał 2015 kontrolowana jednostka dokonała sprzedaży 13 nieruchomości stanowiących własność Gminy. Rozdysponowanie działek stanowiących własność Gminy w 2013, 2014 i I kwartale 2015 roku przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data przetargu	Wartość sprzedaży gruntu	Numer i data zawarcia aktu notarialnego
1.	Chełmo	138/1	0,29	5.980,00	16.12.2014 r.	6.080,00	Rep. A nr 133/2015 z dnia 15.01.2015 r.
2.	Chełmo	344	1,92	42.473,00	16.12.2014 r.	42.923,00	Rep. A nr 126/2015 z dnia 15.01.2015 r.
3.	Chełmo	519	0,16	22.000,00	16.12.2014 r.	22.250,00	Rep. A nr 126/2015 z dnia 15.01.2015 r.
4.	Bartodzieje	118/2	0,80	6.434,00	16.12.2014 r.	6.534,00	Rep. A nr 119/2015 z dnia 15.01.2015 r.
5.	Ochothnik	442	0,33	5.700,00	16.12.2014 r.	5.800,00	Rep. A nr 96/2015 z dnia 15.01.2015 r.
6.	Ochothnik	1419	1,62	32.638,00	16.12.2014 r.	32.988,00	Rep. A nr 104/2015 z dnia 15.01.2015 r.
7.	Borki	9	0,07	4.900,00	16.12.2014 r.	4.950,00	Rep. A nr 111/2015 z dnia 15.01.2015 r.
8.	Bartodzieje	612/1	0,31	1.960,00	03.03.2015 r.	2.010,00	Rep. A nr 758/2015 z dnia 25.03.2015 r.
9.	Ochothnik	894/1	0,72	9.529,00	03.03.2015 r.	9.629,00	Rep. A nr 765/2015 z dnia 25.03.2015 r.
10.	Ochothnik	261/1	0,45	4.179,00	03.03.2015 r.	4.229,00	Rep. A nr 765/2015 z dnia 25.03.2015 r.
11.	Ochothnik	754	0,75	8.445,00	03.03.2015 r.	8.545,00	Rep. A nr 765/2015 z dnia 25.03.2015 r.
12.	Ochothnik	755	0,45	6.844,00	03.03.2015 r.	6.944,00	Rep. A nr 765/2015 z dnia 25.03.2015 r.
13.	Ochothnik	756	0,88	15.991,00	03.03.2015 r.	16.191,00	Rep. A nr 765/2015 z dnia 25.03.2015 r.
RAZEM:						169.073,00	

Zarządzeniem nr 16/2012 z dnia 12 kwietnia 2012 roku Wójt Gminy Masłowice powołał komisję przetargową do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność gminy. Komisja została powołana w czteroosobowym składzie, ale zgodnie z zapisem zawartym w §2 przetarg przeprowadza komisja w składzie co najmniej trzech osób.

Kontrolą objęto następujące nieruchomości:

1) Działka nr 344 położona w miejscowości Chełmo o powierzchni 1,92 ha – sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 12 sierpnia 2014 roku Rada Gminy Masłowice uchwałą nr XLVIII/216/2014 wyraził zgodę na sprzedaż nieruchomości na terenie Gminy Masłowice, w tym m.in. nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Chełmo, oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 344, o powierzchni 1,92 ha, w drodze przetargu.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości rolnej niezabudowanej dla ustalenia ceny do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 28 lipca 2014 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 42.473 zł.

W dniu 25 sierpnia 2014 roku Wójt Gminy Masłowice ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w tym działki w obrębie ewidencyjnym Chełmo o numerze 344, o powierzchni 1,92 ha. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2015 r., Dz. U. poz. 518 ze zm.). Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 42.473 zł. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 2 ww. ustawy.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 25 listopada 2014 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji publicznej, na tablicy informacyjnej w sołectwie Chełmo oraz w prasie lokalnej (Dziennik Łódzki – Co nowego? Nr 48 (900) z dnia 28 listopada 2014 roku. Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 344 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 42.473 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 16 grudnia 2014 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 11 grudnia 2014 roku.

Wadium we właściwej wysokości na przedmiotowy przetarg wpłaciła jedna osoba w dniu 11 grudnia 2014 roku, dokonując wpłaty w kasie urzędu.

W dniu 16 grudnia 2014 roku sporządzono protokół z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 344. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. W wyniku przeprowadzonego przetargu za działkę nr 344 osiągnięto cenę 42.923 zł. Ustalono, iż sporządzony protokół zawierał wszystkie informacje wymagane przez §10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity z 2014 r., Dz. U. poz. 1490).

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 16 grudnia 2014 roku i zawierała wszystkie informacje wynikające z §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Ustalono, iż na przedstawionej kontrolującym informacji brak było potwierdzenia

wywieszenia jej na okres 7 dni w siedzibie Urzędu Gminy, co stanowiło naruszenie §12 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Pismem z dnia 5 stycznia 2015 roku zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 15 stycznia 2015 roku. Ustalono, iż nabywca potwierdził osobiście odbiór zawiadomienia, ale bez wskazania daty. Ponadto zawiadomienie nie zawierało informacji dotyczących sankcji dla nabywcy z tytułu nie przystąpienia do zawarcia umowy sprzedaży, a dotyczących możliwości zatrzymania wadium przez sprzedającego.

Działkę o numerze 344 zbyto w dniu 15 stycznia 2015 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 126/2015. Zapłaty za działkę dokonano przelewem w dniu 9 stycznia 2015 roku, wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

2) Działka nr 1419 położona w miejscowości Ochotnik o powierzchni 1,62 ha – sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 12 sierpnia 2014 roku Rada Gminy Masłowice uchwałą nr XLVIII/216/2014 wyraził zgodę na sprzedaż nieruchomości na terenie Gminy Masłowice, w tym m.in. nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Ochotnik, oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 1419, o powierzchni 1,62 ha, w drodze przetargu.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości rolnej niezabudowanej dla ustalenia ceny do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 28 lipca 2014 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 32.638 zł.

W dniu 25 sierpnia 2014 roku Wójt Gminy Masłowice ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w tym działki w obrębie ewidencyjnym Ochotnik o numerze 1419, o powierzchni 1,62 ha. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 42.473 zł. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 2 ww. ustawy.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 25 listopada 2014 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy informacyjnej w sołectwie Ochotnik oraz w prasie lokalnej (Dziennik Łódzki – Co nowego? Nr 48 (900) z dnia 28 listopada 2014 roku. Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 1419 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 32.638 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 16 grudnia 2014 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 11 grudnia 2014 roku.

Wadium we właściwej wysokości na przedmiotowy przetarg wpłaciła jedna osoba w dniu 11 grudnia 2014 roku, dokonując wpłaty w kasie urzędu.

W dniu 16 grudnia 2014 roku sporządzono protokół z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 1419. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. W wyniku przeprowadzonego przetargu za działkę nr 1419 osiągnięto cenę 32.988 zł. Ustalono, iż sporządzony protokół zawierał wszystkie informacje wymagane przez §10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 16 grudnia 2014 roku i zawierała wszystkie informacje wynikające z §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ustalono, iż na przedstawionej kontrolującym informacji brak było potwierdzenia wywieszenia jej na okres 7 dni w siedzibie Urzędu Gminy, co stanowiło naruszenie §12 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Pismem z dnia 5 stycznia 2015 roku zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 15 stycznia 2015 roku. Ustalono, iż nabywca potwierdził osobiście odbiór zawiadomienia w dniu 5 stycznia 2015 roku. Stwierdzono, że zawiadomienie nie zawierało informacji dotyczących sankcji dla nabywcy z tytułu nie przystąpienia do zawarcia umowy sprzedaży, a dotyczących możliwości zatrzymania wadium przez sprzedającego.

Działkę o numerze 1419 zbyto w dniu 15 stycznia 2015 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 104/2015. Zapłaty za działkę dokonano przelewem w dniu 15 stycznia 2015 roku, wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

3) Działka nr 756 położona w miejscowości Ochotnik o powierzchni 0,88 ha – sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 12 sierpnia 2014 roku Rada Gminy Masłowice uchwałą nr XLVIII/216/2014 wyraził zgodę na sprzedaż nieruchomości na terenie Gminy Masłowice, w tym m.in. nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Ochotnik, oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 756, o powierzchni 0,88 ha, w drodze przetargu.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości rolnej niezabudowanej dla ustalenia ceny do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 28 lipca 2014 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 15.991 zł.

W dniu 25 sierpnia 2014 roku Wójt Gminy Masłowice ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w tym działki w obrębie ewidencyjnym Ochotnik o numerze 756, o powierzchni 0,88 ha. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 15.991 zł. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 2 ww. ustawy.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 25 listopada 2014 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji publicznej, na tablicy informacyjnej w sołectwie Chełmo oraz w prasie lokalnej (Dziennik Łódzki – Co nowego? Nr 48 (900) z dnia 28 listopada 2014 roku. Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 756 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 15.991 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 16 grudnia 2014 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 11 grudnia 2014 roku.

Ustalono, iż we wskazanym terminie wadium na przetarg na zbycie powyższej nieruchomości nie zostało przez nikogo wpłacone.

Stwierdzono, iż nie sporządzono protokołu z przeprowadzonego w dniu 16 grudnia 2014 roku przetargu na zbycie nieruchomości oznaczonej numerem 756 położonej w miejscowości Ochotnik, a zakończonego wynikiem negatywnym (nikt nie dokonał wpłaty wadium), co stanowiło naruszenie § 10 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 16 grudnia 2014 roku i zawierała wszystkie informacje wynikające z §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Ustalono, iż na przedstawionej kontrolującym informacji brak było potwierdzenia

wywieszenia jej na okres 7 dni w siedzibie Urzędu Gminy, co stanowiło naruszenie §12 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Ogłoszenie o II przetargu nieograniczonym z dnia 10 lutego 2015 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy informacyjnej u sołtysa oraz w prasie lokalnej (Dziennik Łódzki – Co nowego? Z dnia 13 lutego 2015 roku). Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 756 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 15.991 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 3 marca 2015 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 26 lutego 2015 roku.

Wadium we właściwej wysokości na przedmiotowy przetarg wpłaciła jedna osoba w dniu 20 lutego 2015 roku, dokonując wpłaty w kasie urzędu.

W dniu 3 marca 2015 roku sporządzono protokół z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 756. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. W wyniku przeprowadzonego przetargu za działkę nr 756 osiągnięto cenę 16.191 zł. Ustalono, iż sporządzony protokół odnosił się do wszystkich nieruchomości, na które nabywca wpłacił wadium (tzn. pięć działek). W protokole wskazano ceny wywoławcze poszczególnych nieruchomości oraz ustalone minimalne postąpienie. Cena nieruchomości ustalona w wyniku przetargu została wskazana łącznie dla wszystkich pięciu nieruchomości, tj. 45.538 zł, a nie dla poszczególnych nieruchomości. Powyższe stanowiło naruszenie §10 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu, a protokół powinien zawierać informacje o cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu albo informację o złożonych ofertach wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej z nich albo o niewybraniu żadnej z ofert.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 3 marca 2015 roku i zawierała wszystkie informacje wynikające z §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Ustalono, iż na przedstawionej kontrolującym informacji brak było potwierdzenia wywieszenia jej na okres 7 dni w siedzibie Urzędu Gminy, co stanowiło naruszenie §12 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Pismem z dnia – brak daty - zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 25 marca 2015 roku. Ustalono, iż nabywca potwierdził osobiście odbiór zawiadomienia w dniu 16 marca 2015 roku. Stwierdzono, że zawiadomienie nie zawierało informacji dotyczących sankcji dla nabywcy z tytułu nie przystąpienia do zawarcia umowy sprzedaży, a dotyczących możliwości zatrzymania wadium przez sprzedającego.

Działkę o numerze 756 zbyto w dniu 25 marca 2015 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 765/2015. Zapłaty za działkę dokonano przelewem w dniu 12 marca 2015 roku, wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

W toku kontroli procedury sprzedaży powyżej wskazanych nieruchomości stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) wszystkie zawiadomienia o miejscu i terminie podpisania umowy sprzedaży nie zawierały informacji dotyczących sankcji dla nabywcy z tytułu nieusprawiedliwionego nie przystąpienia do zawarcia umowy sprzedaży, a dotyczących możliwości zatrzymania wadium przez sprzedającego, co stanowiło naruszenie art. 41 ust. 2 ustawy o

gospodarce nieruchomościami. Z treści wskazanego przepisu wynika, że jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanym w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 1, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

2) na przedstawionych informacjach o wyniku przetargu sporządzonych w dniu 16 grudnia 2014 roku i 3 marca 2015 roku brak było potwierdzenia wywieszenia ich na okres 7 dni w siedzibie Urzędu Gminy. Należy zauważyć, iż zgodnie z treścią §12 ust. 1 ww. rozporządzenia w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu na okres 7 dni informację o wyniku przetargu.

3) nie sporządzono protokołu z przeprowadzonego w dniu 16 grudnia 2014 roku przetargu na zbycie nieruchomości oznaczonej numerem 756, położonej w miejscowości Ochotnik, a zakończonego wynikiem negatywnym (nikt nie dokonał wpłaty wadium), co stanowiło naruszenie §10 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu, który zawiera informacje wskazane w punkcie 1-13.

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
2.538,05	2.538,05	1.130,92	3.029,00	3.029,00	1.381,86

Stwierdzono, iż na dzień kontroli Gmina Masłowice oddała nieruchomości w użytkowanie wieczyste na rzecz 5 osób. Dla użytkowników wieczystych prowadzono ręczne karty kontowe, które stanowią ewidencję analityczną do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz dziennik obrotów.

Ustalono, że nieruchomości oddawane były w użytkowanie wieczyste na przełomie lat 1997-2014. Oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste wraz z wysokością opłaty rocznej przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data oddania w użytkowanie wieczyste/ przetargu	Wartość użytkowania wieczystego gruntu	Numer i data zawarcia umowy	Wysokość opłaty rocznej 2013/2014
1.	Masłowice	602/1	1,02	62.526,00	16.12.1996	40.263,00	Rep. A nr 5940/1997 z dn. 28.10.1997 r.	557,94
2.	Masłowice	603/1	1,025	76.567,00	16.12.1996	49.305,00	Rep. A nr 2086/99 z dn. 12.05.1999 r.	1.479,15
3.	Masłowice	604/1	0,0841	7.401,00	16.12.1996	4.766,00	Rep. A nr 1731/2001 z dn. 23.08.2001 r.	142,98
4.	Masłowice	605	0,05	5.208,00	16.12.1996	3.354,00	Rep. A nr 5274/2002 z dn. 12.12.2002 r. (konto nr 4/2010)	100,62

							Rep. A nr 3640/2014 z dn. 17.06.2014 r. (konto 1/2015)	
5.	Masłowice	567	0,28	36.280,00	09.07.1999	24.110,00	Rep. A nr 8635/2005 z dn. 02.11.2005	723,30

Kontroli poddano terminowość wnoszenia opłat przez użytkowników wieczystych wykazanych w powyższej tabeli.

1) Użytkownik wieczysty o numerze karty kontowej 1/2010 – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła do 2011 roku 46 zł. W dniu 22 listopada 2011 roku dokonano wyceny nieruchomości. Pismem z dnia 23 grudnia 2011 roku zaktualizowano wysokość opłaty rocznej do kwoty 1.207,89 zł; pismo zostało doręczone w dniu 29 grudnia 2011 roku. Ustalono, iż w dniu 25 stycznia 2012 roku użytkownicy wieczyści wnieśli odwołanie od wskazanej aktualizacji opłaty rocznej do Samorządowego Kolegium Odwoławczego wskazując na naruszenie art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami przy ustalaniu wysokości opłaty rocznej. Pismem z dnia 6 lutego 2012 roku Wójt Gminy Masłowice uznał zarzut dotyczący naruszenia art. 77 ust. 2a ww. ustawy i zobowiązał się do poprawienia przedmiotowej aktualizacji rocznej. W dniu 25 maja 2012 roku (wpływ do SKO) użytkownicy wieczyści złożyli oświadczenie o cofnięcie wniosku o ustalenie nieprawidłowości opłaty rocznej dokonanej przez Wójta Gminy Masłowice, a w dniu 14 czerwca 2012 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze wydało orzeczenie o umorzeniu postępowania. W dniu 22 sierpnia 2012 roku Wójt Gminy Masłowice złożył oświadczenie o odwołaniu oświadczenia wyrażonego w piśmie z dnia 23 grudnia 2011 roku aktualizującego opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej o powierzchni 1,02 ha położonej w Masłowicach z powodu naruszenia przepisów ustawy. Pismem z dnia 27 sierpnia 2012 roku (doręczone 7 września 2012 roku) zaktualizowano wysokość opłaty rocznej w sposób następujący, cyt.: „Z uwagi na to, że aktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższała co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej użytkownik wieczysty wnosi w 2013 roku opłatę w wysokości 92 zł (odpowiadającą dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej), w 2014 i 2015 roku opłatę w wysokości 557,94 zł (pozostała kwota ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty rozłożona na dwie równe części powiększające opłatę roczną w w/w latach), w 2016 roku opłatę roczną w wysokości 1.207,89 zł”. Użytkownik wieczysty dokonał następujących wpłat: 92 zł w dniu 26 kwietnia 2013 roku, 557,94 zł w dniu 28 kwietnia 2014 roku (nie pobrano odsetek w wysokości 4,22 zł) i 557,94 zł w dniu 30 marca 2015 roku.

Saldo na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku nie występowało.

2) Użytkownik wieczysty o numerze karty kontowej 2/2010 – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła do 2011 roku wynosiła 46,20 zł. W dniu 22 listopada 2011 roku dokonano wyceny nieruchomości. Pismem z dnia 23 grudnia 2011 roku zaktualizowano wysokość opłaty rocznej do kwoty 1.479,15 zł; pismo awizowano w dniu 29 grudnia 2011 roku i 9 stycznia 2012 roku.

Użytkownik nie dokonywał żadnych wpłat w okresie objętym kontrolą.

Saldo na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazywało zaległość w kwocie 3.143,10 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku – 4.622,25 zł. Saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku obejmowało następujące zaległości za: 2008 rok – 46,20 zł, 2009 rok – 46,20 zł, 2010 rok – 46,20 zł, 2011 rok – 46,20, 2012 rok – 1.479,15 zł, 2013 rok – 1.479,15 zł i 2014 rok – 1.479,15 zł.

Gmina podejmowała następujące czynności windykacyjne:

- w dniu 30 września 2010 roku wystawiono upomnienie z tytułu opłaty rocznej za rok 2010 na kwotę 46,00 zł; doręczone 11 października 2010 roku;

- w dniu 18 czerwca 2012 roku wystawiono upomnienie z tytułu opłaty rocznej za: 2008 rok – 46,20 zł, 2009 rok – 46,20 zł, 2010 rok – 46,20 zł, 2011 rok – 46,20 zł i 2012 rok – 1.479,15 zł (po aktualizacji); awizowano w dniu 12.06.2012 i 27.06.2012 roku;

- w dniu 10 stycznia 2013 roku wystawiono ostateczne wezwanie do zapłaty opłaty rocznej za: 2008 rok – 46,20 zł, 2009 rok – 46,20 zł, 2010 rok – 46,20 zł, 2011 rok – 46,20 zł i 2012 rok – 1.479,15 zł; awizowano w dniu 15 stycznia 2013 roku, 23 stycznia 2013 roku, zwrócono nadawcy w dniu 31 stycznia 2013 roku;

- w dniu 9 kwietnia 2013 roku złożono pozew o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym na łączną kwotę 3.143,20 zł (zaległości 2008-2013). W dniu 10 maja 2013 roku został wydany przez Sąd Rejonowy w Radomsku (sygn. akt I Nc 388/13) nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na łączną kwotę 3.143,10 zł, obejmujący zaległości liczone do dnia 1 kwietnia 2008 roku do dnia 1 kwietnia 2013 roku. Postanowieniem z dnia 1 października 2013 roku powyższemu nakazowi zapłaty została nadana klauzula wykonalności.

- w dniu 19 marca 2015 roku poinformowano użytkownika o przypadającym terminie płatności opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego za 2015 rok w kwocie 1.479,15 zł; awizowano w dniu 23 marca 2015 roku; 31 marca 2015 roku, zwrócono 8 kwietnia 2015 roku,

- w dniu 5 maja 2015 roku wezwano do uiszczenia opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów za lata 2008-2014 w kwocie 4.622,25 zł oraz za rok 2015 w kwocie 1.479,15 zł; awizowano w dniu 12 maja 2015 roku, 20 maja 2015 roku, zwrócono 27 maja 2015 roku.

3) Użytkownik wieczysty o numerze karty kontowej 3/2010 – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła do 2011 roku wynosiła 6,40 zł. W dniu 22 listopada 2011 roku dokonano wyceny nieruchomości. Pismem z dnia 23 grudnia 2011 roku zaktualizowano wysokość opłaty rocznej do kwoty 142,98 zł; pismo zostało doręczone w dniu 29 grudnia 2011 roku.

Użytkownik w okresie objętym kontrolą dokonał w dniu 7 marca 2013 roku wpłaty w wysokości 169 zł z tytułu opłat użytkowania wieczystego za lata 2008-2012. Stwierdzono, iż nie zostały naliczone odsetki od wpłaty zaległości.

Saldo na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazywało zaległość w kwocie 142,56 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku – 285,54 zł. Saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku obejmowało następujące zaległości za: 2013 rok – 142,98 zł i 2014 rok – 142,98 zł.

Ustalono, iż w każdym roku przypominano użytkownikowi wieczystemu o przypadającym terminie i wysokości opłaty rocznej.

Gmina podejmowała następujące czynności windykacyjne:

- w dniu 8 kwietnia 2014 roku wezwano do uiszczenia opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów za lata 2013-2014 na kwotę 285,54 zł; doręczone 11 października 2014 roku;

- w dniu 5 maja 2015 roku wezwano do uiszczenia opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów za lata 2013-2015 w kwocie 428,52 zł; doręczone w dniu 13 maja 2015 roku.

4) Użytkownik wieczysty o numerze karty kontowej 4/2010 - opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła do 2011 roku wynosiła 15,00 zł. W dniu 22 listopada 2011 roku dokonano wyceny nieruchomości. Pismem z dnia 23 grudnia 2011 roku zaktualizowano wysokość opłaty rocznej do kwoty 100,62 zł; pismo zostało doręczone w dniu 29 grudnia 2011 roku.

Użytkownik w okresie objętym kontrolą dokonał w dniu 26 marca 2013 roku wpłaty w wysokości 100,62 zł oraz w dniu 22 kwietnia 2014 roku w wysokości 100,62 zł. Stwierdzono, iż nie zostały naliczone odsetki od wpłaty zaległości.

Saldo na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku nie występowało.

5) użytkownik wieczysty o numerze karty kontowej 4/2015 – opłata roczna w wysokości 100,62 zł za 2015 rok została uregulowana w dniu 31 marca 2015 roku.

5) użytkownik wieczysty o numerze konta 4/2010 – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła od 2011 roku wynosiła 723,30 zł. W dniu 16 lutego 2009 roku dokonano wyceny nieruchomości. Pismem z dnia 21 kwietnia 2010 roku zaktualizowano wysokość opłaty rocznej do kwoty 723,30 zł.

Użytkownik w okresie objętym kontrolą dokonał wpłaty w wysokości 723,30 zł w dniu 25 marca 2013 roku, 27 marca 2014 roku i 31 marca 2015 roku.

Saldo na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku nie występowało.

Sposób ustalenia w dniu 23 grudnia 2011 roku aktualizacji wysokości opłat rocznych w przypadku użytkowników wieczystych wskazanych w punkcie 1-4 był sprzeczny z treścią art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami, który został wprowadzony ustawą z dnia 28 lipca 2011 roku o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz niektórych innych ustaw (opublikowaną w Dzienniku Ustaw w dniu 8 września 2011 roku nr 187 poz. 1110). Przepis ten zaczął obowiązywać od dnia 9 października 2011 roku, czyli 30 dni od dnia ogłoszenia Z treści wskazanego przepisu wynika, że w przypadku gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej, użytkownik wieczysty wnosi opłatę roczną w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej. Pozostałą kwotę ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty (nadwyżka) rozkłada się na dwie równe części, które powiększają opłatę roczną w dwóch następnych latach. Opłata roczna w trzecim roku od aktualizacji jest równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji. Należy tutaj zauważyć, że art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami reguluje wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste w trzech kolejnych latach od aktualizacji. Skoro w pierwszym roku użytkownik wieczysty wnosi opłatę roczną w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej, w trzecim zaś roku opłata jest równa kwocie wynikającej z aktualizacji, to na wysokość opłaty w drugim i trzecim roku składa się połowa z nadwyżki ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty. Pozostała do zapłaty kwota nowej opłaty rocznej (nadwyżka) jest rozkładana na dwie równe części, które powiększają w kolejnych dwóch latach kwotę opłaty wniesionej w poprzednim roku. W drugim roku od aktualizacji opłata roczna stanowi sumę kwoty wniesionej w pierwszym roku i kwoty odpowiadającej połowie nadwyżki. W trzecim roku opłata roczna stanowi sumę kwoty wniesionej w drugim roku oraz drugiej połowy nadwyżki. W ten sposób w trzecim roku od aktualizacji opłata osiąga wysokość wynikającą z aktualizacji. Powyższe wynika z uchwały Sądu Najwyższego z dnia 28 lutego 2013 roku (III CZP 110/12), a także z wyroków Sądu Najwyższego z dnia 5 grudnia 2013 roku (V CSK 5/13) oraz z dnia 21 maja 2014 roku (II CSK 451/13).

Prawidłowo ustalono opłata roczna uwzględniająca mechanizm wynikający z art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz termin doręczenia wypowiedzenia dotychczasowej opłaty, powinna wyglądać następująco dla objętych kontrolą użytkowników wieczystych.

	Użytkownik wskazany w pkt 1	Użytkownik wskazany w pkt 2	Użytkownik wskazany w pkt 3	Użytkownik wskazany w pkt 4
Opłata obowiązująca przed aktualizacją	46,00	46,20	6,40	15,00

Wysokość opłaty ustalona na podstawie operatu szacunkowego z dnia 22.11.2011 roku	1.207,89	1.479,15	142,98	100,62
Data doręczenia wypowiedzenia dotychczasowej opłaty rocznej	27.08.2012	09.01.2012	29.12.2011	29.12.2011
Rok obowiązywania nowej opłaty rocznej	od 2013 roku	od 2013 roku	od 2012 roku	od 2012 roku
Wyliczenie prawidłowo ustalonej opłaty rocznej	2012 rok – 46,00 2013 rok – 92,00 2014 rok – 649,94 2015 rok – 1.207,90	2012 rok – 46,20 2013 rok – 92,40 2014 rok – 785,77 2015 rok – 1.479,15	2012 rok – 12,80 2013 rok – 77,89 2014 rok – 142,98 2015 rok – 142,98	2012 rok – 30,00 2013 rok – 65,31 2014 rok – 100,62 2015 rok – 100,62

Nieprawidłowy sposób ustalenia wysokości aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego miał wpływ na ustalenie kwoty zaległości i nadpłat w stosunku do poszczególnych użytkowników wieczystych na dzień 31 grudnia 2014 roku. Poprawnie wyliczone zaległości i nadpłaty wskazano w poniższej tabeli.

	Pobrana opłata w latach 2012-2014	Opłata, która powinna zostać pobrana za lata 2012-2014 (wg prawidłowo obliczonej opłaty)	Poprawnie ustalony stan zaległości/nadpłat na dzień 31.12.2014 (z uwzględnieniem zaległości z lat ubiegłych)
Użytkownik wskazany w pkt 1	695,94	787,94	-92,00
Użytkownik wskazany w pkt 2	-	924,37	-1.109,17
Użytkownik wskazany w pkt 3	169,00	233,67	-90,27
Użytkownik wskazany w pkt 4	301,86	195,93	+105,93

Stwierdzono przypadki, wskazane szczegółowo powyżej, iż użytkownicy wieczystości dokonywali wpłat z naruszeniem art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, czyli w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok, a organ (urząd gminy) nie naliczył odsetek od nieterminowych wpłat, co stanowiło naruszenie art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity z 2014 roku, poz. 121 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynika, że jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi. Jeżeli stopa odsetek za opóźnienie nie była z góry oznaczona, należą się odsetki ustawowe.

Wykazane zaległości w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku w wysokości 3.285,66 zł i na dzień 31 grudnia 2014 roku w wysokości 4.907,79 zł wynikały z dwóch kart analitycznych (konto nr 2 i 3).

Użyczenie

Umowa użyczenia została zawarta w dniu 1 lutego 2009 roku pomiędzy Gminą Masłowice reprezentowaną przez Wójta Gminy a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Masłowicach. Przedmiotem umowy jest nieruchomość zabudowana o powierzchni 0,55 ha położona w Masłowicach, oznaczona wg ewidencji gruntów nr

433, 434 i 435, na której znajduje się dwupiętrowy budynek o powierzchni użytkowej 390,60 m² (19 pomieszczeń, 4 łazienki, klatka schodowa, 2 korytarze). Zgodnie z §2 umowy użyczający zezwolił na bezpłatne używanie przedmiotowych lokali w celu prowadzenia statutowej działalności polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych dla ludzi. Zgodnie z postanowieniami umowy biorący w używanie ponosi wszelkie koszty utrzymania przedmiotu użyczenia, a także wszelkie koszty związane z jego eksploatacją.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
90.000,65	90.000,65	77.362,18	90.000,00	90.000,00	81.328,57

Dochody z najmu i dzierżawy klasyfikowane były w 2013 i 2014 roku w rozdziale 70005 §0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze. Dla najemców prowadzono ręczne karty kontowe, które stanowią ewidencję analityczną do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz dziennik obrotów.

Uchwałą nr XIX/76/2012 z dnia 6 marca 2012 roku Rada Gminy Masłowice przyjęła Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Masłowice na lata 2012-2017 (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 kwietnia 2012 roku, pod poz. 1213).

Uchwałą nr X/39/2007 z dnia 29 czerwca 2007 roku Rada Gminy Masłowice ustaliła zasady wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Masłowice (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 27 lipca 2007 roku, nr 237 poz. 2199).

Zarządzeniem nr 11/2007 z dnia 14 czerwca 2007 roku Wójt Gminy Masłowice ustalił stawki czynszu za lokale mieszkalne wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Masłowice. Stawka czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego została ustalona w wysokości 1,10 zł. Stawka ta podlega podwyższeniu lub obniżeniu o czynniki wyszczególnione w załączniku do uchwały Rady Gminy Masłowice nr V/20/2007. Zauważyć należy, że zarządzenie to zostało podjęte m.in. na podstawie uchwały Rady Gminy Masłowice nr V/20/2007 z dnia 6 lutego 2007 roku w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Masłowice (Dz. U. Woj. Łódzkiego nr 156, z dnia 29 maja 2007 roku, poz. 1442) i nr VII/26/2007 z dnia 23 marca 2007 roku w sprawie zmian w uchwale Rady Gminy Masłowice nr V/20/2007 dotyczącej wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Masłowice (Dz. Urz. Woj. Łódzk. Nr 156 z dnia 29 maja 2007 roku, poz. 1443). Stwierdzono, iż w dniu 27 kwietnia 2012 roku weszła w życie uchwała nr XIX/76/2012 Rady Gminy Masłowice z dnia 6 marca 2012 roku w sprawie Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Masłowice na lata 2012-2017 i to ona powinna być podstawą do podjęcia przez Wójta Gminy zarządzenia w sprawie ustalenia wysokości stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.

W trakcie czynności kontrolnych zarządzeniem nr 39/2015 z dnia 19 czerwca 2015 roku Wójt Gminy Masłowice ustalił stawkę czynszu za lokale mieszkalne wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Masłowice. Stawka czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego od dnia 1 lipca 2015 roku została ustalona w wysokości 1,10 zł. Powyższe zarządzenie zostało podjęte na podstawie uchwały nr XIX/76/2012

Rady Gminy Masłowice z dnia 6 marca 2012 roku w sprawie Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Masłowice na lata 2012-2017.

Dzierżawa gruntów rolnych

Na podstawie wyjaśnienia złożonego przez Panią Bożenę Piesiak – podinspektora ustalono, iż Gmina Masłowice nie oddawała w okresie objętym kontrolą oraz wcześniejszym gruntów rolnych w dzierżawę i w związku z tym nie osiąga z tego tytułu żadnych dochodów.

Lokale użytkowe

Gmina posiada 20 lokali mieszkalnych, w tym jeden lokal socjalny.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało 16 umów najmu lokali mieszkalnych; 4 lokale wolne. Kontrolą objęto 4 umowy najmu lokali mieszkalnych wskazane w poniższej tabeli.

Lp.	Imię i nazwisko najemcy/ nazwa	Umowa z dnia ..., okres obowiązywania	Wysokość czynszu i termin zapłaty	Uwagi
1.	Konto nr 31 (...) ²⁸	Umowa z dnia 10 lipca 2008 roku zawarta na czas nieokreślony. Lokal mieszkalny o powierzchni 58 m ² . Umowa rozwiązana na wniosek najemcy z dniem 31 października 2014 roku.	Czynsz płatny do dnia 10-go każdego miesiąca w kwocie 71,92 zł (+ centralne ogrzewania, ciepła woda).	Saldo na dzień 31 grudnia 2013 wykazywało nadpłatę w wysokości 325,89 zł. Saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku nie występowało.
2.	Konto nr 29 (...) ²⁹	Umowa z dnia 10 lipca 2008 roku zawarta na czas nieokreślony. Lokal mieszkalny o powierzchni 62 m ² .	Czynsz płatny do 10-go każdego miesiąca w kwocie 81,22 zł (+ centralne ogrzewanie, ciepła woda).	Saldo na dzień 31 grudnia 2013 nie występowało. Saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało nadpłatę w wysokości 0,03 zł.
3.	Konto nr 28 (...) ³⁰	Umowa z dnia 10 lipca 2008 roku zawarta na czas nieokreślony. Lokal mieszkalny o powierzchni 43,20 m ² .	Czynsz płatny do 10-go każdego miesiąca w kwocie 53,57 zł (+ centralne ogrzewanie, ciepła woda).	Saldo na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku nie występowało.

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

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

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

4.	Konto nr 26 (...) ³¹	Umowa z dnia 10 lipca 2008 rok zawarta na czas nieokreślony. Lokal mieszkalny o powierzchni 43,20 m ² .	Czynsz płatny do 10-go każdego miesiąca w kwocie 56,59 zł (+centralne ogrzewanie, ciepła woda).	Saldo na dzień 31 grudnia 2013 roku nie występowało. Saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku
----	---------------------------------	---	---	---

Ponadto kontrolą objęto czynności windykacyjne w stosunku do 3 najemców posiadających najwyższe zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Lokale mieszkalne

W okresie objętym kontrolą obowiązywały 3 umowy najmu lokali użytkowych.

Kontrolą objęto umowy wskazane w poniższej tabeli.

Lp.	Imię i nazwisko najemcy/ nazwa	Umowa z dnia ..., okres obowiązywania	Wysokość czynszu i termin zapłaty	Uwagi
1.	Orange (Telekomunikacja Polska); Konto nr 33	Umowa z dnia 15 września 2009 roku zawarta na czas nieokreślony.	Czynsz płatny do dnia 10-go każdego miesiąca w kwocie 181,50 zł netto + VAT. Coroczna waloryzacja. 2013 rok – 201,34 zł netto (247,65 zł brutto) 2014 rok – 2013,16 zł netto (249,89 zł brutto)	Dokonywano waloryzacji w okresie objętym kontrolą. Saldo na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 nie występowało.
2.	Farmakom Sp. z o.o. Konto nr 24	Umowa z dnia 12 listopada 2012 roku zawarta na czas określony od 22.12.2012 do 21.12.2015	Czynsz płatny z góry na podstawie faktury do 10-go każdego miesiąca w wysokości 1663,20 zł netto + VAT. Umowa nie przewidywała waloryzacji czynszu. Najemca zobowiązany był do uiszczania opłat za centralne ogrzewanie oraz wywóz nieczystości stałych.	Saldo na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku nie występowało.

Najemcy opłacali czynsz na podstawie wystawianej faktury.

Terminowość zapłaty czynszu przedstawiają poniższe tabele.

Konto nr 24

Na dzień 1 stycznia 2013 roku saldo nie występowało.

Wpłaty 2013												
Data wystawienia /płatności	02.01.	01.02.	04.03.	04.04.	06.05.	03.06.	02.07.	02.08.	03.09.	01.10.	04.11.	02.12.
	10.01.	10.02.	10.03.	10.04.	10.05.	10.06.	10.07.	10.08.	10.09.	10.10.	10.11.	10.12.

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

faktury												
Data zapłaty	10.01.	07.02.	13.03.	15.04.	10.05.	05.06.	04.07.	07.08.	17.09.	14.10.	08.11.	09.12.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo nie występowało.

Wpłaty 2014												
Data wystawienia/ płatności faktury	02.01. 10.01.	03.02. 10.02.	03.03. 10.03.	01.04. 10.04.	05.05. 10.05.	02.06. 10.06.	02.07. 10.07.	04.08. 10.08.	02.09. 10.09.	02.10. 10.10.	03.11. 10.11.	02.12. 10.12.
Data zapłaty	17.01.	10.02.	05.03.	08.04.	16.05.	16.06.	18.07.	07.08.	09.09.	13.10.	12.11.	04.12.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo nie występowało.

Konto nr 33

Na dzień 1 stycznia 2013 roku saldo nie występowało.

Wpłaty 2013												
Data wystawienia/ płatności faktury	02.01. 10.01.	01.02. 10.02.	04.03. 10.03.	02.04. 10.04.	06.05. 10.05.	03.06. 10.06.	02.07. 10.07.	02.08. 10.08.	03.09. 10.09.	01.10. 10.10.	04.11. 10.11.	02.12. 10.12.
Data zapłaty	16.01.	13.02.	13.03.	15.04.	16.05.	12.06.	11.07.	19.08.	12.09.	11.10.	15.11.	13.12.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo nie występowało.

Wpłaty 2014												
Data wystawienia/ płatności faktury	02.01. 10.01.	03.02. 10.02.	03.03. 10.03.	01.04. 10.04.	05.05. 10.05.	02.06. 10.06.	02.07. 10.07.	04.08. 10.08.	02.09. 10.09.	02.10. 10.10.	03.11. 10.11.	02.12. 10.12.
Data zapłaty	13.01.	13.02.	11.03.	10.04.	14.05.	11.06.	10.07.	12.08.	11.09.	21.10.	11.11.	10.12.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo nie występowało.

Obaj najemcy nieterminowo regulowali zobowiązania z tytułu czynszów (opóźnienia kilku dniowe), a organ nie pobierał odsetek od nieterminowych wpłat.

Ewidencja czynszów z tytułu najmu

Zgodnie z zakładowym planem kont ewidencja czynszów prowadzona jest na subkoncie 221-13 „Należności z tytułu dochodów budżetowych z czynszu mieszkalnego”.

Najemcy opłacali czynsz na podstawie wystawionej faktury. Zapłatę czynszu księgowano na koncie 221-13 w kwocie brutto w korespondencji z kontem 130-3. Z uwagi na fakt, że kwotę brutto księgowano z klasyfikacją budżetową, na koniec okresu sprawozdawczego dokonywano pomniejszenia zaklasyfikowanych dochodów o wartość należnego podatku VAT na podstawie polecenia księgowania. Ustalono ponadto, iż na koncie syntetycznym nie księgowano poszczególnych faktur za czynsze, a jedynie kwartalnie na podstawie polecenia księgowania dokonywano przypisu dochodów z tytułu czynszu: netto (Wn 221-13/Ma 720) oraz podatku VAT (Wn 221-13/Ma 225-2).

Ewidencja analityczna dotycząca czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe prowadzona była ręcznie na kartach kontowych.

Najemcy użytkujący lokale użytkowe na podstawie wskazanych umów opłacali podatek od nieruchomości od wskazanych lokali.

Umarzanie, odraczanie i rozkładanie na raty

Uchwałą nr LII/187/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku Rada Gminy Masłowice określiła szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie lub jej jednostkom podległym, a także wskazała organy do tego uprawnione.

Na podstawie wyjaśnienia Pani Bożeny Piesiak – podinspektora oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku ustalono, iż w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2013-2014, jednostka nie udzielała żadnych ulg na podstawie powyższej uchwały.

Zaległości

Zaległości z tytułu czynszów w roku 2013 wyniosły 25.096,45 zł, co stanowiło 32,44% dochodów wykonanych, a w roku 2014 wyniosły 23.776,77 zł, co stanowiło 29.24 % dochodów wykonanych za rok 2014.

Jedynie i największe zaległości posiadali najemcy lokali mieszkalnych, w związku z tym kontrolą objęto czynności windykacyjne w stosunku do najemców, którzy posiadali lokale na podstawie umowy najmu:

1) z dnia 10 lipca 2008 roku na lokal mieszkalny o powierzchni 59 m² położony w Masłowicach – zaległość na dzień 31 grudnia 2014 roku – 10.506,90 zł (konto nr 30).

Organ wszczął postępowanie egzekucyjne - 25 lutego 2013 roku uzyskał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na kwotę 7.509,80 zł za zaległości od lipca 2010 roku do grudnia 2012 roku; 23 września 2013 roku nadano klauzulę wykonalności nakazowi zapłaty; 2 października 2013 roku skierowano do komornika wnioski o wszczęcie egzekucji – KM 168/13. Efektem wszczętego postępowania było jego umorzenie wskutek złożenia przez wierzyciela wniosku o umorzenie postępowania egzekucyjnego w całości – postanowienia z dnia 27 listopada 2013 roku.

W związku z wycofaniem przez Gminę Masłowice wniosku egzekucyjnego przeciwko dłużnikowi i jednoczesnym braku dokumentów uzasadniających taką decyzję zwrócono się o wyjaśnienie powyższej sytuacji. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 7 lipca 2015 roku przez Bożenę Piesiak – podinspektora ds. gospodarki ziemią i działalności gospodarczej wynika, iż cyt. „Powodem takiej decyzji Gminy była prośba dłużnika Pani (...). Podczas rozmowy z Panem Wójtem Pani (...) wskazała na swoją trudną sytuację rodzinną, a mianowicie długotrwałe bezrobocie.” Ponadto „zobowiązała się do wpłacania zaległości i bieżącego czynszu, prosiła o wycofanie tytułu od Komornika, bo to również powoduje po jej stronie dodatkowe koszty. Zatem Pan Wójt Gminy Masłowice rozważył prośbę dłużnika w świetle jej sytuacji rodzinno-ekonomicznej i postanowił o wycofaniu tytułu”.

Wyjaśnienie Pani Bożeny Piesiak – podinspektora ds. gospodarki ziemią i działalności gospodarczej z dnia 7 lipca 2015 roku w sprawie wycofania tytułu wykonawczego stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Zauważyć należy, iż powyższe działanie Wójta Gminy było działaniem nieprawidłowym. Rada Gminy Masłowice podjęła w dniu 30 czerwca 2010 roku uchwałę nr LII/187/2010 w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawnych przypadający Gminie lub jej jednostkom podległym a także wskazała organy do tego uprawnione. Podstawą do wycofania tytułu wykonawczego powinny być nie ustalenia rozmowy pomiędzy Wójtem Gminy Masłowice, a decyzja wydana w oparciu o wskazaną uchwałę. Analiza treści uchwały wskazuje, iż Wójt Gminy miał możliwość skorzystania z rozwiązań w niej wskazanych – rozłożenie na raty zaległości, odroczenia zapłaty zaległości, a w ostateczności umorzenia zaległości – na wniosek złożony przez dłużnika. Tylko poprawnie wydana decyzja w tej sprawie powinna być podstawą do wycofania wniosku egzekucyjnego u komornika.

Ustalono, iż najemca w 2015 roku dokonał następujących wpłat: 8 stycznia – 163,67 zł, 27 stycznia – 700,00 zł, 9 lutego – 163,67 zł, 27 lutego – 500 zł, 9 marca – 163,67 zł, 27 marca – 1.000 zł, 10 kwietnia – 163,67 zł, 28 kwietnia – 500 zł, 8 maja – 163,67 zł,

5 czerwca – 214,25 zł. Na dzień 30 czerwca 2015 roku saldo zaległości zmniejszyło się do kwoty 9.036,06 zł.

2) z dnia 2 stycznia 1995 roku na lokal mieszkalny o powierzchni 52 m² położony w Woli Przerębskiej – zaległość na dzień 31 grudnia 2014 roku – 5.196,87 zł (zaległości z lat 2007-2014; konto 13).

Organ wszczął postępowania egzekucyjne:

- 1 marca 2010 roku uzyskał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na kwotę 1.863,03 zł za zaległości od stycznia 2007 roku do listopada 2009 roku; 31 maja 2010 roku nadano klauzulę wykonalności nakazowi zapłaty; 29 października 2013 roku skierowano do komornika wniosek o wszczęcie egzekucji – KM 1863/13,

- 28 maja 2010 roku uzyskał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na kwotę 1.001,95 zł za zaległości od listopada 2005 roku do grudnia 2006 roku; 8 listopada 2010 roku nadano klauzulę wykonalności nakazowi zapłaty; 29 października 2013 roku skierowano do komornika wniosek o wszczęcie egzekucji – KM 1864/13,

- 4 grudnia 2012 roku uzyskał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na kwotę 1.983,34 zł za zaległości od grudnia 2009 roku do listopada 2012 roku; 7 stycznia 2013 roku nadano klauzulę wykonalności nakazowi zapłaty; 29 października 2013 roku skierowano do komornika wniosek o wszczęcie egzekucji – KM 1865/13,

Efektom wszczętych postępowań było ich umorzenie wskutek stwierdzenia przez komornika sądowego bezskuteczności egzekucji postanowieniami z dnia 30 kwietnia 2014 roku (KM 1863/13, KM 1864/13 i KM 1865/13).

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą najemca nie dokonywał żadnych wpłat.

Organ nie prowadził żadnego postępowania windykacyjnego dotyczącego zaległości z lat 2013-2014 na łączną kwotę 1.322,40 zł.

3) z dnia 28 kwietnia 2006 roku na lokal mieszkalny o powierzchni 52,80 m² położony w Granicach – zaległość na dzień 31 grudnia 2014 roku – 4.222,47 zł (zaległości z lat 2006-2014; konto nr 21)

Organ wszczął postępowania egzekucyjne:

- 25 lutego 2010 roku uzyskał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na kwotę 1.548,60 zł za zaległości od października 2006 roku do listopada 2009 roku; 31 maja 2010 roku nadano klauzulę wykonalności nakazowi zapłaty; 20 lipca 2010 roku skierowano do komornika sądowego wniosek o wszczęcie egzekucji – KM 999/10; postanowieniem z dnia 18 września 2012 roku prowadzone postępowanie zostało umorzone przez komornika sądowego wskutek stwierdzenia bezskuteczności egzekucji; 29 października 2013 roku ponownie skierowano do komornika sądowego wniosek o wszczęcie egzekucji – KM 1861/13;

- 12 grudnia 2012 roku uzyskał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na kwotę 1.596,60 zł za zaległości od listopada 2009 roku do października 2012 roku; 30 września 2013 roku nadano klauzulę wykonalności nakazowi zapłaty; w dniu 29 października 2013 roku skierowano do komornika sądowego wniosek o wszczęcie egzekucji – KM1862/13.

Efektom wszczętych postępowań było ich umorzenie wskutek stwierdzenia przez komornika sądowego bezskuteczności egzekucji postanowieniami z dnia 7 marca 2014 roku (KM 1861/13 i KM 1862/13).

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą najemca nie dokonywał żadnych wpłat.

Organ nie prowadził żadnego postępowania windykacyjnego dotyczącego zaległości z lat 2013-2014 na łączną kwotę 1.064,40 zł.

Z przedstawionych ustaleń wynika, iż brak jest skutecznych działań windykacyjnych prowadzonych przez kontrolowaną jednostkę. Czynsz najmu jest świadczeniem okresowym, a zgodnie z art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity z 2014 r., poz. 121 ze zm.) - jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi lat dziesięć, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – trzy lata.

Test dotyczący dochodów z mienia Gminy Masłowice stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

2.4. Inne dochody

Rada Gminy Masłowice nie podjęła uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej.

Gminy Masłowice nie posiada obowiązujących planów zagospodarowania przestrzennego.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Masłowice realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 1 października 2011 roku Pani Krystyna Drzewowska. Analiza akt osobowych wykazała, że Pani Krystyna Drzewowska posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej, która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2015 r., Dz. U. poz. 163 ze zm.).

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2013 i 2014 roku

Wyszczególnienie	2013 rok (zł)	2014 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	132.304,36	146.130,53
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	25.273,17	87.183,44
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.517.308,13	1.453.969,69
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	16.255,78	16.035,68
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	123.617,00	124.220,00
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	16.492,39	23.307,56
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	120.918,85	107.911,24
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	325.707,65	355.268,30
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze).	170.675,12	182.536,33
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	248.064,58	256.011,81

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

W okresie objętym kontrolą nie udzielano dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

3. WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Ze sprawozdania Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 934.131,33 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 69.963,93 zł. Ze sprawozdania Rb-28s – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 987.819,99 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 72.734,52 zł.

Osoby zatrudnione	Na dzień 31.12.2013 roku	Na dzień 31.12.2014 roku
na czas nieokreślony		
Pełny etat	30	32
1/2 etatu	3	2
2/5 etatu	1	1
na czas określony		
w ramach robót publicznych (z PUP)	2	4
inne – wykonanie umów po stażach	6	5
inne	1	3
Inne formy	7	7
Razem	50	54

Prowadzenie akt osobowych należało w kontrolowanej jednostce do obowiązków Pani Zofii Jadowskiej – Sekretarza Gminy, na podstawie zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 lipca 2010 roku, a prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list płac pracowników Urzędu Gminy należało do obowiązków Pani Lidii Krawczyk – podinspektora ds. księgowości budżetowej, wydatków, wynagrodzeń, rozliczeń z ZUS-em i Urzędem Skarbowym na podstawie zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 lipca 2010 roku.

Zarządzeniem nr 7/2009 z dnia 31 marca 2009 roku Wójt Gminy Masłowice ustalił Regulamin pracy. Zarządzenie to zmienione zostało zarządzeniem nr 10/2014 Wójta Gminy Masłowice z dnia 4 lutego 2014 roku.

Zarządzeniem nr 12/2009 z dnia 30 kwietnia 2009 roku Wójt Gminy Masłowice ustalił Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Masłowicach na podstawie umowy o pracę. Zarządzenie to zmienione zostało: zarządzeniem nr 8/2010 z dnia 22 lutego 2010 roku (zapisy dotyczące premii dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi), zarządzeniem nr 20/2010 z dnia 5 maja 2010 roku (wprowadzono stanowisko kierownika referatu i

wskazano wynagrodzenie) oraz zarządzeniem nr 64/2012 z dnia 26 listopada 2012 roku (zmiana zapisów dotyczących przyznawania nagród uznaniowych).

Z §7 Regulaminu wynagradzania wynika, że pracownikom zatrudnionych na określonych stanowiskach przysługuje dodatek funkcyjny: sekretarzowi gminy, kierownikowi urzędu stanu cywilnego, zastępcy kierownika urzędu stanu cywilnego, radcy prawnemu oraz kierownikowi referatu.

Z Regulaminu wynagradzania wynika, że pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany dodatek specjalny w wysokości do 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

W §6 pkt 5-10 zawarto postanowienia dotyczące utworzenia funduszu premiowego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi.

Zarządzeniem nr 13/2009 z dnia 30 kwietnia 2009 roku Wójt Gminy Masłowice ustalił zasady przyznawania nagrody uznaniowej dla Skarbnika Gminy.

Ustalono, iż załącznikami do Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy w Masłowicach są:

1. Tabela stanowisk (wymagane kwalifikacje, kategorie zaszeregowania oraz ustalenie stawek dodatku funkcyjnego na określonych stanowiskach),
2. Tabela maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania,
3. Tabela stawek dodatku funkcyjnego,
- c. Tabela maksymalnych kategorii zaszeregowania oraz stawek dodatku funkcyjnego.

Zarządzeniem nr 39/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku Wójt Gminy Masłowice ustalił wysokość maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Masłowicach.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy w Masłowicach:

- 1) Bogusława Gontkowskiego – Wójta Gminy,
- 2) Zofii Jadowskiej – Sekretarza Gminy,
- 3) Wandy Kołodziejczyk – Skarbnika Gminy,
- 4) Doroty Sambor – Kierownika Referatu ds. Inwestycji, Ochrony Środowiska, Zamówień Publicznych,
- 5) Bożeny Piesiak – podinspektora ds. gospodarki ziemią i działalności gospodarczej,
- 6) Justyny Zięby – podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat,
- 7) Joanny Mikołajczyk – podinspektora ds. oświaty i obsługi kasy,
- 8) pracownika gospodarczego – palacza c.o.

W okresie objętym kontrolą (tj. w 2013 i 2014 roku) w zakresie przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Gminy w Masłowicach nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w II półroczu 2014 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty

wynagrodzeń, listy wypłat, oświadczenia o numerze rachunku bankowego, raporty kasowe oraz polecenia przelewów.

Stwierdzono, iż większość pracowników objętych kontrolą (a do końca 2014 roku – wszyscy pracownicy) złożyła dyspozycje o przekazywaniu wynagrodzenia na wskazane konto bankowe. Wysokość wynagrodzeń wynikająca z list wypłat wynagrodzeń miesięcznych była zgodna z kwotami wynikającymi z kart wynagrodzeń oraz kwotą wypłaconą w kasie lub przelaną na konta bankowe pracowników.

Ustalono, że listy płac sporządzane były przez Lidię Krawczyk – podinspektora. Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i pod względem formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Na listach wskazywano klasyfikację budżetową oraz dekrety.

Stwierdzono, iż na poddanych kontroli listach płac brak było potwierdzenia dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego/Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 w zw. z ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, a dowodem jej dokonania jest podpis głównego księgowego złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że: nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem; nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji; zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawa emerytalna

Ustalono, iż w 2013 roku kontrolowana jednostka nie ponosiła wydatków na odprawy z tytułu odejścia na emeryturę lub rentę. W 2014 roku dokonano wypłaty jednej odprawy emerytalnej z tytułu przejścia na rentę (z tytułu niezdolności do pracy) (...) ³² w dniu 19 sierpnia 2014 roku. Należna 6-miesięczna odprawa w wysokości 15.516,00 zł została wypłacona w dniu 20 sierpnia 2014 roku. Stwierdzono, że odprawa została naliczona w prawidłowej wysokości.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Ustalono, że w 2013 roku kontrolowana jednostka nie ponosiła wydatków na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. W 2014 roku dokonano wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla jednego pracownika (...) ³³ za

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.

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.

25 dni niewykorzystanego urlopu w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z powodu przejścia na rentę chorobową. Ekwiwalent wypłacono w dniu 21 sierpnia 2014 roku w wysokości 3.103,75 zł. Stwierdzono, iż wysokość ekwiwalentu została prawidłowo naliczona.

2. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014

Dział	Rozdział	Paragraf	2013 rok		2014 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6059	-	-	140.000,00	45.115,09
400	40002	6050	30.000,00	16.838,94	-	-
400	40002	6057	383.747,00	383.747,00	-	-
400	40002	6059	286.253,00	256.415,15	-	-
600	60014	6050	242.690,00	129.050,21	108.367,00	108.297,67
600	60016	6050	501.219,00	437.279,49	658.466,00	646.062,54
600	60017	6050	149.455,00	149.454,59	94.100,00	94.079,03
700	70005	6050	-	-	10.000,00	9.471,00
754	75412	6050	-	-	40.700,00	25.298,64
800	80101	6050	210.000,00	188.710,72	70.856,00	70.593,00
900	90001	6050	59.415,50	0,00	50.000,00	15.000,00
900	90015	6050	51.883,00	51.820,77	36.000,00	6.400,00
921	92116	6057	-	-	177.789,00	177.789,00
921	92116	6059	-	-	105.483,00	100.629,75
926	92601	6050	26.585,00	22.140,00	-	-
926	92601	6057	-	-	280.000,00	280.000,00
926	92601	6059	-	-	320.900,00	317.149,74
926	92605	6050	12.000,00	7.626,00	-	-
926	92605	6057	-	-	98.613,00	98.613,00
926	92605	6059	-	-	53.387,00	53.005,29
Razem			1.953.247,50	1.643.082,87	2.244.661,00	2.047.503,75
Wydatki budżetowe ogółem			13.433.725,49	12.157.804,57	14.525.661,92	13.227.727,80
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			14,54%	13,51%	15,45%	15,48%

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

W latach 2013 – 2014 inwestycje Gminy Masłowice realizowane były ze środków finansowych pochodzących z następujących źródeł:

2013 rok

2014 rok

- środki własne Gminy	1.182.267,50	1.669.739,00
- dotacje z budżetu państwa	60.000,00	0,00
- dotacje z funduszy celowych	40.980,00	18.520,00
- pożyczki i kredyty	286.253,00	0,00
- środki zagraniczne	383.747,00	556.402,00

Zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji realizowanych w Gminie Masłowice stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Stwierdzono, że wydatki na realizację inwestycji pokrywane były z rachunku bieżącego jednostki i ewidencjonowane na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki”. Dla rozliczenia kosztów poszczególnych inwestycji prowadzone jest konto syntetyczne 080 oraz konta analityczne w podziale na zadania inwestycyjne.

Do ewidencji rozrachunków z wykonawcami zadań inwestycyjnych służy konto 201, do którego ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla każdego kontrahenta.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy w Masłowicach sprawy z zakresu przygotowania i prowadzenia inwestycji gminnych zostały przypisane do Referatu ds. Inwestycji, Ochrony Środowiska i Zamówień publicznych.

Ustalono, iż zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 lipca 2010 roku Pani Dorocie Sambor – Kierownik Referatu ds. Inwestycji, Ochrony Środowiska i Zamówień Publicznych powierzono m.in.: prowadzenie rejestru zamówień publicznych w Urzędzie, opracowywanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia, opracowywanie ogłoszeń do Biuletynu Zamówień Publicznych i na tablicę ogłoszeń, opracowywanie zaproszeń i wysyłanie ich do oferentów przy zapytaniu o cenę, uczestnictwo w pracach Komisji Przetargowej, udział w postępowaniu odwoławczym, sporządzanie ogłoszeń o wyborze oferty oraz wysyłanie ogłoszeń o wyborze oferty do wszystkich oferentów biorących udział w przetargu, zabezpieczenie i przechowywanie dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz przygotowywanie umów do zatwierdzenia.

Zakresem obowiązków, uprawnień i obowiązków z dnia 2 lipca 2010 roku Panu Franciszkowi Nejmanowi – podinspektorowi ds. budownictwa drogowego, gospodarki przestrzennej i nadzoru nad inwestycjami powierzono m.in.: sprawowanie nadzoru organizacyjno-administracyjnego nad przygotowaniem i realizacją inwestycji gminnych w zakresie uzyskiwania pozwoleń na budowę, dokonywania zgłoszeń, uzyskiwania opinii, współpracy z projektantem, inspektorem nadzoru i wykonawcą w trakcie realizacji inwestycji i przygotowania do odbioru technicznego.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Budowa kompleksu sportowego w miejscowości Masłowice

Pozwolenie na budowę

Decyzją nr 788/2013 z dnia 14 listopada 2013 roku zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia dla Gminy Masłowice na budowę kompleksu sportowego – boisk sportowych, budowy pawilonu szatniowego o danych technicznych: pow. Użytkowej

parteru 41,54 m², kubaturze 182,25 m³, wysokości 3,83 m, szerokości 5,00 m, długości 10,00 m, liczbie kondygnacji 1, zjazdu publicznego z drogi gminnej, na działkach oznaczonych w ewidencji gruntów numerami 538/4 i 643 (obręb geodezyjny 0014 Masłowice), położonych w miejscowości Masłowice, gmina Masłowice, w granicach objętych projektem zagospodarowania działki.

Na mocy powyższej decyzji inwestor został zobowiązany przed przystąpieniem do użytkowania obiektu budowlanego do uzyskania ostatecznej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie. Kierownik budowy (robót) został zobowiązany do prowadzenia dziennika budowy.

Decyzja uzyskała klauzulę wykonalności w dniu 28 listopada 2013 roku.

Kosztyros inwestorski

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa sporządzona została przez firmę MEDIATECH Paweł Wieczorek w dniu 31 marca 2013 roku. Kosztorys inwestorski dotyczący Budowy kompleksu sportowego w miejscowości Masłowice wraz z pawilonem szatniowym zamykał się kwotą 548.335,3 zł brutto (445.801,11 zł netto + 102.534,26 zł podatek VAT) i zatwierdzony został przez Wójta Gminy – Bogusława Gontkowskiego w dniu 28 listopada 2013 roku. Kosztorys inwestorski został zaktualizowany w dniu 24 stycznia 2014 roku. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w dniu 3 marca 2014 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego przez Wójta Gminy – Bogusława Gontkowskiego na kwotę 445.801,11 zł, tj. 105.517,55 Euro.

Udzielenie zamówienia

Komisja Przetargowa do przeprowadzania przetargów na roboty budowlane, usługi i dostawy została powołana zarządzeniem Wójta Gminy nr 45/2011 z dnia 1 sierpnia 2011 roku. W załączniku nr 1 ustalony został tryb pracy komisji oraz zakres obowiązków członków komisji.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 marca 2014 roku pod numerem 44055-2014. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ustalono, że ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie elementy wskazane w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Wójta Gminy – Bogusława Gontkowskiego w dniu 3 marca 2014 roku. Termin składania ofert ustalono na dzień 18 marca 2014 roku. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10.000 zł oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 8% ceny brutto podanej w formularzu ofertowym z zaokrągleniem do pełnych 100 zł. Jedynym kryterium oceny ofert ustalono cenę. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto w rozdziale XIX specyfikacji – Zmiana umowy zawarte zostały postanowienia, w których zamawiający zgodnie z art. 144 ust. 1 Prawo zamówień publicznych przewiduje możliwość dokonywania zmian w treści zawartej umowy w stosunku do treści oferty.

Ustalono, iż w dniu 7 marca 2014 roku (faks, a w dniu 10 marca 2014 roku – poczta) wpłynęło zapytanie dotyczące przedmiotowego postępowania przetargowego złożone przez Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” Sp. j.

Odpowiedzi udzielono wykonawcy w dniu 11 marca 2014 roku (faks, a potwierdzenie odbioru z dnia 12 marca 2014 roku). Poza tym wyjaśnienie zamieszczono w BIP w dniu 11 marca 2014 roku.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 18 marca 2014 roku.

Z protokołu sesji otwarcia ofert, tj. z dnia 18 marca 2014 roku, wynikało, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia publicznego, tj. 548.336,00 zł.

W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

- oferta nr 1 – Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” Sp.j., Radomsko – 684.707,80 zł,
- oferta nr 2 – KORTBUD Sp. z o.o. Spółka komandytowa, Okuniew – 1.030.968,58 zł,
- oferta nr 3 – P.P.H.U. „AN-MA-DA”, Lgota Wielka – 588.899,40 zł.

Z treści informacji wynika, iż w związku z tym, że cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, to rozważa on możliwość zwiększenia tej kwoty do ceny najkorzystniejszej oferty.

Uchwałą nr XLV/201/2014 z dnia 27 marca 2014 roku Rada Gminy Masłowice dokonała zwiększenia wydatków przeznaczonych na realizację przedmiotowej inwestycji do kwoty 600.900,00 zł.

W wyniku oceny ofert najwyższą ocenę z uwagi na najniższą cenę uzyskała oferta nr 3.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 28 marca 2014 roku zostało przekazane oferentom pisemnie, tj. listem poleconym oraz faksem. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone w dniu 28 marca 2014 roku na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniach od 28 marca do 9 kwietnia 2014 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 77133-2014 w dniu 9 kwietnia 2014 roku.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdził w dniu 9 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy – Bogusław Gontkowski.

W dniu 8 kwietnia 2014 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 272.3.2014, która została zawarta przy asygnacie Skarbnika Gminy. Termin realizacji przedmiotu umowy o zakresie zgodnym z ogłoszeniem i specyfikacją istotnych warunków zamówienia ustalono na dzień 15 września 2014 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na poziomie 588.899,40 zł, w tym podatek VAT w wysokości 110.119,40 zł. Strony postanowiły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi jednorazowo na podstawie faktury końcowej. Podstawą do wystawienia faktury będzie końcowy bezusterkowy protokół odbioru wykonanych robót. Zapłata za wykonanie robót nastąpi w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót. Termin gwarancji i rękojmi za wykonane roboty ustalono na okres 60 miesięcy. Z §10 umowy wynika, że wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 8% wartości brutto ceny podanej w ofercie z zaokrągleniem do pełnych 100-u złotych. Zamawiający zwraca 70% wysokości zabezpieczenia w ciągu 30 dni od podpisania protokołu końcowego, a 30% - w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady.

Stwierdzono, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione zostało w formie gotówkowej – przelew na rachunek bankowy zostało wniesione w kwocie 47.100,00 zł zostało wniesione w dniu 8 kwietnia 2014 roku.

Realizacja inwestycji

Przekazanie placu budowy pod roboty budowlane nastąpiło w dniu 8 kwietnia 2014 roku i odbyło się przy dziale stron (wykonawcy i zamawiającego) oraz inspektora nadzoru.

Kontrolowana jednostka prowadziła dziennik budowy nr 165/2014, w którym ewidencjonowała przebieg robót budowlanych. Według zapisów w dzienniku roboty budowlane rozpoczęto w dniu 23 kwietnia 2014 roku, a zakończono w dniu 12 września 2014 roku.

Pismem z dnia 12 września 2014 roku wykonawca – Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „AN-MA-DA” zgłosił zakończenie robót realizowanych zgodnie z umową nr 272.3.2014 na wykonanie „Kompleksu sportowego w miejscowości Masłowice” i zwrócił się z prośbą o dokonanie odbioru końcowego.

Pismem znak UG.271.3.2014 z dnia 15 września 2014 roku Wójt Gminy wyznaczył termin odbioru końcowego inwestycji na dzień 19 września 2014 roku.

Zarządzeniem nr 65/2014 roku z dnia 18 września 2014 roku Wójt Gminy Masłowice powołał komisję do odbioru końcowego robót budowlanych zadania pod nazwą „Budowa kompleksu sportowego w miejscowości Masłowice”.

Protokół odbioru końcowego inwestycji „Budowa kompleksu sportowego w miejscowości Masłowice” spisany został w dniu 19 września 2014 roku w obecności wykonawcy i inspektora nadzoru. Z treści protokołu wynika, iż podczas odbioru wykonanych prac budowlanych stwierdzono następujące wady nadające się do usunięcia:

- zagniecenie drzwi w pokoju trenera i niesprawna blokada tych drzwi,
- przeciekająca rynna pozioma na dachu budynku szatniowego na jego południowej ścianie,
- przeciek w obróbce dachu na zachodniej ścianie budynku szatniowego,
- ubytki punktowe w lamperii w budynku szatniowym.

Zgodnie z zapisami zawartej umowy Zamawiający odmówił odbioru do czasu usunięcia wad. Kolejny termin odbioru końcowego wyznaczono na dzień 26 września 2014 roku.

Decyzją nr 211/2014 z dnia 22 września 2014 roku (znak PINB.7353/492/AC/2014) Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Radomsku udzielił pozwolenia na użytkowanie kompleksu sportowego – boisk sportowych, budynku pawilonu szatniowego, zjazdu z drogi gminnej.

Protokół odbioru końcowego inwestycji „Budowa kompleksu sportowego w miejscowości Masłowice” spisany został w dniu 26 września 2014 roku w obecności wykonawcy i inspektora nadzoru. Z treści protokołu wynika, iż stwierdzone w protokole z dnia 19 września 2014 roku zostały usunięte. Komisja odbiorowa stwierdziła, iż całkowita wartość wykonanych i odebranych robót budowlanych zgodnie z podpisaną umową wynosi: netto – 478.780 zł, brutto – 588.899,40 zł. Komisja postanowiła wykonane roboty przyjąć na kwotę 588.899,40 zł. Jednocześnie ustalono, że zgodnie z §9 podpisanej umowy termin rękojmi i gwarancji na wykonane przez Wykonawcę roboty – 60 miesięcy licząc od dnia dokonania bezusterkowego odbioru końcowego, tj. od 26 września 2014 roku. W związku ze stwierdzeniem, że roboty budowlane zostały zakończone, wady usunięte, wymagana dokumentacja została przekazana i nie stwierdza się usterek i wad w zakresie wykonania robót budowlanych, komisja z dniem 26 września 2014 roku dokonała odbioru końcowego prac budowlanych.

W dniu 29 września 2014 roku P.P.H.U. „AN-MA-DA” wystawiło fakturę nr 112/09/14 za budowę kompleksu sportowego w miejscowości Masłowice wg umowy nr 272.3.2014 na kwotę 588.899,40 zł. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 29 września 2014 roku. Zapłatę faktury zaewidencjonowano w dniu 20 października 2014 roku zaewidencjonowano pod pozycją WB nr 185 3770/185/1-4 (l.dz. 6173). Fakturę sprawdził i zatwierdził Inspektor nadzoru. Fakturę sprawdził pod względem merytorycznym w dniu 29 września 2014 roku Kierownik Referatu ds. Inwestycji,

ochrony środowiska, zamówień publicznych, rozwoju gminy – Dorota Sambor, pod względem formalno-rachunkowym w dniu 29 września 2014 roku – Skarbnik Gminy – Wanda Kołodziejczyk. Potwierdzenia wydatku z planem finansowym na rok 2014 z rozdziałem 9201 §6057 i §6059 dokonała Lidia Krawczyk - podinspektor, potwierdzenia wydatku zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych dokonał Skarbnik Gminy – Wanda Kołodziejczyk, a do wypłaty zatwierdził Wójt Gminy – Bogusław Gontkowski.

Nadzór inwestorski

Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad „Budową kompleksu sportowego w miejscowości Masłowice” zlecono BP MEDIATECH CONSTRUCTION Sp. z o.o. Paweł Wieczorek na podstawie umowy nr 8/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 roku. Termin pełnienia nadzoru inwestorskiego ustalono od dnia przekazania placu budowy Wykonawcy robót budowlanych do dnia wykonania wszelkich obowiązków wynikających z odbioru końcowego nadzorowanych robót budowlanych oraz w okresie rękojmi i gwarancji udzielonej przez Wykonawcę robót budowlanych. Umowny termin wykonania robót budowlanych objętych nadzorem inwestorskim to 15 września 2014 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za pełnienie nadzoru inwestorskiego ustalono w wysokości 6.000 zł brutto (4.878,05 zł netto). Wypłatę wynagrodzenia przewidziano w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury. Podstawa do wystawienia faktury będzie bezusterkowy protokół odbioru końcowego robót budowlanych oraz ostateczne pozwolenie Starosty na użytkowanie obiektu. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy – Bogusława Gontkowskiego oraz wykonawcę, a także kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Umowa niniejsza została zawarta w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Faktura za pełnienie nadzoru inwestorskiego nr FV/0003/10/2013 z dnia 1 października 2014 roku na kwotę 6.000 zł, wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 6 października 2014 roku. Zapłatę faktury zaewidencjonowano pod numerem WB/3945/190/1. Fakturę sprawdził pod względem merytorycznym w dniu 6 października 2014 roku Kierownik Referatu ds. Inwestycji, ochrony środowiska, zamówień publicznych, rozwoju gminy – Dorota Sambor, pod względem formalno-rachunkowym w dniu 6 października 2014 roku Skarbnik Gminy – Wanda Kołodziejczyk. Wykonanie zadania w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych potwierdził Kierownik Referatu ds. Inwestycji, ochrony środowiska, zamówień publicznych, rozwoju gminy. Potwierdzenia wydatku zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych dokonał Skarbnik Gminy – Wanda Kołodziejczyk. Potwierdzenia wydatku z planem finansowym na rok 2014 z rozdziałem 92601 §6059 dokonała Lidia Krawczyk - podinspektor, a do wypłaty zatwierdził Wójt Gminy – Bogusław Gontkowski.

Zabezpieczenie środków w budżecie i finansowanie inwestycji

Środki na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone:

2013 rok:

- uchwałą nr XXXI/143/2012 Rada Gminy Masłowice z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Masłowice na rok 2013 w rozdziale 92605 §6050 – 80.000,00 (załącznik nr 2 i 4);
- uchwałą nr XXXVIII/168/2013 Rada Gminy Masłowice z dnia 24 lipca 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Masłowice na rok 2013 w rozdziale 92605 §6050 zmniejszono środki o kwotę 33.415,00 zł, do kwoty 46.585 zł (załącznik nr 2 i 4);
- uchwałą nr XLI/177/2013 Rada Gminy Masłowice z dnia 8 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Masłowice na rok 2013 dokonano następujących zmian: wprowadzono środki w rozdziale 92601 §6050 – 26.585,00 (załącznik nr 2 i 4) oraz zmniejszono środki o kwotę 34.585 zł w rozdziale 92605 §6050 do kwoty 12.000,00 zł;

2014 rok:

- uchwałą nr XLIII/187/2013 Rady Gminy Masłowice z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Masłowice na rok 2014 w rozdziale 92601 §6059 – 548.336 (załącznik nr 2); uchwałą nr XLIII/188/2013 Rada Gminy Masłowice z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Masłowice na lata 2014-2017 w załączniku nr 2 – Wykaz przedsięwzięć do WPF ujęła zadanie „Budowa kompleksu sportowego w miejscowości Masłowice” realizowane w latach 2013-2014 o łącznym nakładzie finansowym 570.476,00 zł, z tego: limit 2014 548.336,00 zł i limit zobowiązań 548.336,00 zł.

- uchwałą nr XLV/201/2014 Rady Gminy Masłowice z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok dokonano następujących zmian: zmniejszono o 227.436,00 zł środki w rozdziale 92601 §6059 – do kwoty 320.900,00 oraz wprowadzono środki w §6057 w wysokości 280.000,00 zł (załącznik nr 2); uchwałą nr XLV/202/2014 Rady Gminy Masłowice z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie zmiany w Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Masłowice na lata 2014-2017 dokonano następujących zmian w załączniku nr 2 – Wykaz przedsięwzięć do WPF – zadanie „Budowa kompleksu sportowego w miejscowości Masłowice” realizowane w latach 2013-2014 o łącznym nakładzie finansowym 623.040 zł, z tego: limit 2014 600.900,00 zł i limit zobowiązań 600.900,00 zł.

W dniu 30 stycznia 2014 roku Gmina Masłowice zawarła z Samorządem Województwa Łódzkiego umowę o przyznanie pomocy nr 01308-6930-UM0530049/13 w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”. Przedmiotem umowy było przyznanie pomocy w kwocie *280.000,00 zł, nie więcej niż 80% poniesionych kosztów kwalifikowanych*. Beneficjent zobowiązał się do przekazania Samorządowi Województwa dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia niezwłocznie po dniu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. Ponadto beneficjent zobowiązał się do złożenia wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami oraz przedstawić oryginały faktur lub równoważne dokumenty księgowe wraz z dowodami zapłaty *po zakończeniu realizacji całości zadania – w terminie od 1 października 2014 roku do 31 października 2014 roku, nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzą w zakres wniosku o płatność.*

Aneks nr 1 z dnia 6 października 2014 roku zmieniony został załącznik nr 5 do umowy – Zestawienie rzeczowo-finansowe operacji.

Rozliczenie zadania

Dowód OT nr 17/2014 dotyczący przyjęcia na stan środków trwałych „Kompleks sportowy w miejscowości Masłowice” na kwotę 489.669,09 zł sporządzony został w dniu 31 października 2014 roku.

Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Budowa kompleksu sportowego w miejscowości Masłowice” stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji majątku gminy zostały określone w zarządzeniu Wójta Gminy Masłowice nr 80/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Masłowicach oraz w zarządzeniu Wójta Gminy Masłowice nr 86/2010 z dnia 6 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego. Z treści wskazanych unormowań wynikało, że do środków trwałych podstawowych (tj. o wartości powyżej 3.500,00 zł) zaliczono bez względu na wartość: grunty, budynki, budowle jak również urządzenia techniczne takie jak zespoły komputerowe i drukarki.

Przyjęto następujące zasady prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów obrotowych:

- ewidencja ilościowo wartościowa – środki trwałe o wartości powyżej 300,00 zł do 3.500,00 zł,
- ewidencja ilościowa – środki trwałe o wartości nie wyższej niż 300,00 zł do 100,00 zł .

Zgodnie z zasadami wynikającymi ze wskazanych uregulowań jednostki kontrolowanej środki trwałe o wartości do 3.500,00 umarzono w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania. Przedmioty o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 100,00 zł podlegały zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu, kontrola ich stanu prowadzona była w ilościowej ewidencji pozaksięgowej.

Materiały i towary objęte zostały ewidencją ilościowo-wartościową. W dniu zakupu wskazane składniki księgowano na konta 310 – materiały i towary, które podzielono wg rodzaju. W dniu wydania do zużycia (rozchodu) ujmowano ich wartość w kosztach.

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł umarzono w czasie wg stawki 30% a o wartości poniżej 3.500,00 zł umarzono w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Na podstawie przedstawionych inspektorom kontroli aktualnie obowiązujących polis ubezpieczeniowych stwierdzono, że jednostka kontrolowana objęła mienie gminy ubezpieczeniem od kradzieży z włamaniem i rabunku, od ognia i innych zdarzeń losowych oraz dewastacji. Ubezpieczeniem objęto również sprzęt elektroniczny i drogi – w zakresie odpowiedzialności cywilnej oraz pojazdy.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

Ewidencja analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była w jednostce kontrolowanej z wykorzystaniem programu komputerowego. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była ręcznie w księdze inwentarzowej.

Dla każdego środka trwałego prowadzona jest w programie komputerowym karta środka trwałego zawierająca: nazwę środka trwałego, datę przyjęcia na stan, symbol klasyfikacji środków trwałych, wskaźnik umorzenia, miejsce użytkowania, wskazanie osoby materialnie odpowiedzialnej, wartość początkową, wartość bieżącą, wartość netto, wartość umorzenia oraz szczegółowy opis dokumentu na podstawie którego przyjęto środek trwały do ewidencji. Ponadto ewidencja szczegółowa do konta 011 – Środki

trwałe, których wartość jest równa lub wyższa niż 3.500,00 zł prowadzona jest także w postaci tabeli amortyzacyjnej umożliwiającej ustalenie wartości inwentarzowej oraz ustalenia umorzenia środków trwałych.

W toku kontroli bilansu Urzędu Gminy Masłowice za 2014 rok stwierdzono, że środki trwałe zostały wykazane w bilansie w poszczególnych grupach w prawidłowej wartości netto. Wartość gruntów wykazana w bilansie była zgodna z wartością wynikającą z ewidencji analitycznej.

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

Kontrolą objęto przyjęcie na stan majątku, wskazanych poniżej środków trwałych:

- drukarka laserowa HP Laser Jet – OT nr 2/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku, nr inwentarzowy 4/49/491/137 – wartość 360,61 zł – faktura nr F/000107/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku – poz. księgową PK 60/1, dekretacja Wn011/Ma080-14,

- droga gminna w miejscowości Koconia – OT nr 24/2014 z dnia 5 grudnia 2014 roku, nr inwentarzowy 2/22/220/118 – wartość 44.976,13 zł – stawka amortyzacji 4,5% - protokół odbioru robót z dnia 21 listopada 2014 roku, wartość początkowa stanowi sumę kosztów: wykonawstwa (faktura vat 156/2014 z dnia 21 listopada 2014 roku – 43.465,13 zł), dokumentacji kosztorysowej (faktura vat FV/0008/10/2014 z dnia 15 października 2014 roku- 861,00 zł), nadzoru inwestorskiego (rachunek nr 08/11/2014 z dnia 24 listopada 2014 roku -650,00 zł) – poz. księgową PK 214/1, dekretacja Wn011/Ma080-21,

- zwiększenie wartości środków trwałych – PT nr 1/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku wystawione przez Publiczny Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Strzelcach Małych. Podpisany przez Wójta Gminy, jako osobę przejmującą i przez dyrektora jednostki oświatowej jako osoba przekazująca. Z dowodu PT wynika, iż zwiększono wartość dwóch środków trwałych w skutek poczynionych nakładów inwestycyjnych na zmianę zastosowania widowni na salę lekcyjną w budynku hali sportowej w Strzelcach Małych – 34.800,00 zł oraz zakup okien wraz z montażem do Publicznego Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Strzelcach Małych – 35.793,00 zł. Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym i art. 89 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny Wójt Gminy udzielił Dyrektorowi Publicznego Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego imiennego pełnomocnictwa do zawierania w imieniu Gminy Masłowice umów cywilnoprawnych w sprawach realizacji wydatków inwestycyjnych kierowanej placówki do kwoty zaplanowanej w budżecie. Nakłady przyjęte zostały na stan majątku gminy z nr inwentarzowym właściwych środków trwałych tj. zwiększyły wartość budynku sali gimnastycznej w Strzelcach Małych – nr inwentarzowy 1/10/107/53 oraz wartość budynku szkolnego w Strzelcach Małych – nr inwentarzowy 1/10/107/37.

- przyjęcia na stan działek położonych w obrębie Ochotnik - PT nr 6/14 z dnia 11 sierpnia 2014 roku - wartość 160.200,00 zł – decyzje komunalizacyjne nr GN-IV.7510.26.2013.EP z dnia 12 maja 2014 roku oraz nr GN-IV.7510.26.1.2013 EP z dnia 12 maja 2014 roku. W dowodzie PT wymieniono każdą działkę osobno wskazując jej wartość. Wartość poszczególnych działek została ustalona przez komisję w tym celu powołaną (protokół z dnia 11 sierpnia 2014 roku) i przyjęta zarządzeniem Wójta Gminy Masłowice nr 51A/2014 z dnia 11 sierpnia 2014 roku w sprawie wartości godziwej dla nieruchomości gruntowych. W ewidencji syntetycznej przyjęcia działek na majątek gminy dokonano pod pozycją PK 234/1 i zadekretowano Wn011/Ma800 dnia 11 sierpnia 2014 roku.

Dowody OT zostały podpisane przez Wójta Gminy, jako osoba przyjmująca oraz przez pracownika któremu powierzono pieczę nad środkiem trwałym oraz przez Skarbnika Gminy w części dotyczącej polecenia księgowania.

W roku 2014 zmniejszenia stanu środków trwałych dotyczyły likwidacji zestawu komputerowego i zmian gruntowych wskutek między innymi dokonanej w 2012 roku przez Starostwo Powiatowe w Radomsku modernizacji ewidencji gruntów w konsekwencji czego zmianie uległy numery i powierzchnie działek co uwidocznione zostało w bazach numerycznych Starostwa w 2014 roku.

W zakresie prawidłowości udokumentowania zmniejszenia obrotów na koncie 011 kontrolą objęto następujące środki trwałe:

- likwidacja zestawu komputerowego wraz z dwiema drukarkami – LT nr 1/2014 z dnia 31 maja 2014 roku – wartość 2.333,44 zł. Na podstawie wskazanego LT zdjęto ze stanu majątku: zestaw komputerowy wraz z dwiema drukarkami, co na dowodzie było wskazane wraz z poszczególnymi nr inwentarzowymi i wartością poszczególnych środków trwałych. Dowód został podpisany przez komisję likwidacyjną i Wójta Gminy. Do dowodu dołączono protokół kasacji rzeczowych składników majątkowych podpisany przez komisję kasacyjną i Wójta Gminy. Zmniejszenie stanu konta 011 zostało ujęte pod poz. księgową PK 83/1 dnia 31 maja 2014 roku i zadekretowane Wn800/Ma011.

- zniesienie ze stanu majątku działki nr 27 obręb Łączkowice – PT nr 2/14 z dnia 31 maja 2014 roku – wartość 26.100,00 zł. Z uwagi na fakt, iż działka stanowiła odcinek drogi krajowej nr 42 na wniosek Wójta Gminy Masłowice Wojewoda Łódzkie wydał decyzję GN-IV.GN.V.7723/M/10/10/1010/AA/AS zmieniającą decyzję nr GN.V.7723/M/10/10/2010/ASz/AA stwierdzającą nabycie z mocy prawa między innymi działki nr 27. Pozycja księgową PK 84/1 z dnia 31 maja 2014 roku, dekretacja Wn800/Ma011-1,

- zmniejszenie działki nr 537 o 0,35 ha – PT nr 5/14 z dnia 31 maja 2014 roku – wartość 10.500,00 zł. W związku z wnioskiem Wójta Gminy Masłowice o sprostowanie oczywistej omyłki w decyzji Wojewody Łódzkiego nr GN.V.7723/M/10/3/2010/ASz/PŁJ z dnia 11 sierpnia 2010 roku dotyczącej między innymi powierzchni działki nr 537 Wojewoda Łódzki postanowieniem GN.V.7723/M/10/3/2010/PŁJ/DŁ z dnia 27 stycznia 2014 roku sprostował między innymi wskazaną omyłkę. W związku z powyższym powierzchnia wskazanej działki uległa zmniejszeniu o 0,35 ha (było 0,36 ha), co pomniejszyło jej wartość ewidencyjną o kwotę 10.500,00 zł (0,36 ha - 10.800 zł – wartości powierzchnia przed zmianą). Pozycja księgową PK 87/3 z dnia 31 maja 2014 roku, dekretacja Wn800/Ma011-1.

- zniesienie ze stanu działki nr 795 stanowiącej drogę o pow. 1,67 ha – PT nr 8/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku – wartość 50.100,00 zł. Działka 795 została zniesiona ze stanu majątku gminy na podstawie wypisu z rejestru gruntów dla jednostki rejestrowej 101210_2_0002 G102 obręb Borki z treści którego wynikało, iż Gmina Masłowice nie posiada jako właściciel działki o nr wskazanym wyżej w jednostce rejestrowej G102 obręb Borki. Jednocześnie w księdze wieczystej KW 55857 (<https://ekw.ms.gov.pl.html>) działka 795 widnieje jako własność Gminy Masłowice. Gmina Masłowice posiadała decyzję komunalizacyjną z dnia 15 lipca 2010 roku GN.V.7723/M/10/11/2010/ASz/AA z treści której wynikało, iż Gmina Masłowice nabyła własność przedmiotowej działki z mocy prawa. Decyzja jednakże wskazuje błędny nr księgi wieczystej tj. 55650, która została ustanowiona dla działek w obrębie Łączkowice. W piśmie z dnia 22 stycznia 2015 roku Geodeta Powiatowy poinformował Gminę Masłowice, że na skutek przeprowadzonej modernizacji ewidencji gruntów dokonanej w 2012 roku nastąpiły zmiany w numerach i powierzchniach działek w obrębach ewidencyjnych objętych modernizacją. Z ustaleń poczynionych przez pracownika merytorycznego (wgląd do map po modernizacji) wynikało, że działka 795 została podzielona na dwie działki którym zostały przypisane nr

1244 i 1245. Zdjęcie ze stanu majątku działki o nr 795 zostało zaewidencjonowane pod pozycją księgową PK 243/1 z dnia 30 grudnia 2014 roku, dekretacja Wn800/Ma011-1. Działki o nr 1244 i 1245 zostały przyjęte na stan majątku gminy dnia 30 grudnia 2014 roku. Jak źródło przychodu i rozchodu wskazana została decyzja wydana z upoważnienia Starosty przez Geodetę Powiatowego nr GN.II.6623.22.2012 ES z dnia 26 października 2012 roku.

Dowody PT podpisane zostały przez Wójta Gminy jako osobę przekazującą/przyjmującą oraz przez Skarbnika Gminy w części dotyczącej polecenia księgowania.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

Stwierdzono, że roczne umorzenie środków trwałych naliczono w tabelach amortyzacyjnych przy użyciu programu komputerowego. Tabele amortyzacyjne zawierały następujące dane: wartość środka trwałego na początek roku, zmiany wartości środków trwałych, wartość brutto środka trwałego, kwota rocznego umorzenia, wartość umorzenia ogółem, wartość netto środków trwałych.

Wartość umorzenia za 2014 rok według tabel wynosiła łącznie 9.109.038,26 zł, co było zgodne z saldem Ma konta 071 które służy jednostce kontrolowanej do ewidencji umorzenia środków trwałych. Kwota umorzenia została wskazane w opisie do bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Kontrolę prawidłowości stosowania stawek amortyzacyjnych oraz obliczenia umorzenia przeprowadzono na podstawie losowo wybranej próby:

Lp.	Nazwa środka trwałego nr inwentarzowy	Data przyjęcia do użytkowania Data zmiany wartości	Grupa rodzajowa	Wartość początkowa	Wartość po zmianach wartości	Stawka amortyzacji w%	Dotychczasowe umorzenie	Wartość umorzenia za 2014 rok w zł	Całkowita wartość umorzenia
1	Budynek biurowy GS 1/10/105/61	12.12.2008 16.12.2009 22.12.2010	I	15 400,00	208 574,64 422 727,39	2,5%	37 303,92	10 568,18	(47 872,10) 58.055,27*
2	Budynek Strażnicy Kraszewice	31.12.1992 30.12.2013	I	56 250,00	59 150,00	2,5%	29 531,25	1 478,75	29 603,75
3	Sieć wodociągowa 2/21/210/94	30.12.2010	II	121 182,31	121 182,31	4,5%	16 359,61	5 453,20	21 812,82
4	Droga gminna w miejscowości Huta Przerebska	27.10.2011	II	28 886,40	28 886,40	4,5%	2 816,42	1 299,89	4 116,31
5	Agregat prądotwórczy 3/34/343/3	31.12.2010	III	39 040,00	39 040,00	7,0%	8 198,40	2 732,80	10 931,20
6	Piec kocioł Co 3/31/310/5	14.11.2012	III	14 847,20	14 847,20	7,0%	1 125,91	1 039,30	2 165,22
7	Jednostka komputerowa ADAX 4/49/491/117	18.01.2010	IV	1 799,00	1 799,00	30,0%	1 799,00	0,00	1 799,00
8	Kosiarka bijakowa 5/58/582/130	03.11.2014	V	19 150,00	19 150,00	20,0%	0,00	319,17	319,17
9	Rozsiewacz piasku i soli 5/58/582/11	31.12.2010	V	47 500,00	47 500,00	20,0%	28 500,00	9 500,00	38 000,00
10	Autobus Renault 7/74/744/27	11.04.2011	VII	57 195,00	57 195,00	20,0%	30 504,00	11 439,00	41 943,00

11	przyczepa ciężarowa AG4 7/74/748/26	31.12.2010	VIII	5 490,00	5 490,00	14,0%	2 305,80	768,60	3 074,40
12	Fotel do ćwiczeń kończyn dolnych 8/80/802/17	27.12.2012	VIII	4 700,00	4 700,00	20,0%	940,00	940,00	1 880,00

*wartość wg Księgi środków trwałych, () wartość ustalona przez inspektora kontroli

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że nieprawidłowo ustalono wartość umorzenia środka trwałego wskazanego w pkt 1 tabeli. Budynek biurowy został nabyty na podstawie umowy „Rozwiązanie umowy użytkowania wieczystego i umowa sprzedaży” - Rep. A nr 11012/2008 z dnia 11 grudnia 2008 roku. Na podstawie przedstawionej faktury VAT 433 z dnia 12 grudnia 2008 roku stwierdzono, że budynek biurowy został nabyty za cenę 15.400,00 zł brutto i jak wynika z zapisów księgi inwentarzowej dnia 12 grudnia 2008 roku został przyjęty do użytkowania. Dnia 16 grudnia 2009 roku zaewidencjonowano nakłady na remont i ocieplenie budynku w kwocie 193.174,64 zł a dnia 22 grudnia 2010 roku zaewidencjonowano nakłady na remont budynku w kwocie 214.152,75 zł. W konsekwencji wartość początkowa uległa zwiększeniu. Pracownik merytoryczny dokonał odpisów amortyzacyjnych odpowiednio od dnia 1 stycznia 2009 roku i od 1 stycznia 2010 roku, co było sprzeczne z treścią art. 16h ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. nr 74 poz. 397 ze zmianami) z treści którego wynika, że odpisy amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji. Zatem odpisy umorzeniowe powinny ulec zwiększeniu odpowiednio od 1 stycznia 2010 roku i od 1 stycznia 2011 roku.

Testy dotyczące ewidencji składników majątkowych stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady, sposób, terminy i częstotliwość przeprowadzanej w Gminy Masłowice inwentaryzacji w okresie objętym kontrolą wynikały z obowiązującego zarządzenia Wójta Gminy Masłowice nr 16c/2006 z dnia 23 października 2006 roku oraz z zarządzenia Wójta Gminy Masłowice nr 80/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Masłowicach.

Częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji określono następująco:

Przedmiot inwentaryzacji	Częstotliwość
Środki pieniężne, papiery wartościowe	Na koniec każdego roku
Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów oraz składników trudno dostępnych), maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, pozostałe środki trwałe pod warunkiem, że znajdują się na terenie strzeżonym.	Raz na 4 lata w obiektach strzeżonych
Zapasy, materiały i towary objęte ewidencją ilościowo-wartościową oraz znajdujące się na terenie strzeżonym	Raz na dwa lata
Materiały i towary (teren niestrzeżony), maszyny i	Corocznie w okresie od 1 października każdego roku

urządzenie wchodzące w skład środków trwałych w budowie, pozostałe poza wymienionymi wyżej	obrotowego do 15 stycznia następnego roku obrotowego.
Na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej, na dzień, w którym wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których nastąpiło naruszenie lub podejrzenia naruszenia stanu składników majątkowych	

W załączniku nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Masłowice nr 80/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku wskazano, że inwentaryzację przeprowadza się również na dzień zakończenia działalności przez jednostkę oraz na dzień poprzedzający postawienie jej w stan likwidacji. Zasady wynikające z Instrukcji inwentaryzacyjnej winny dotyczyć jednostki je stosującej, czyli w przedmiotowym przypadku Urzędu Gminy Masłowice, którego sytuację wskazane wyżej nie będą dotyczyły.

3.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 92/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Masłowice zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji pełnej składników majątkowych w Urzędzie Gminy, budynku SP ZOZ w Masłowicach – gabinet rehabilitacji i kotłownia, oczyszczalni ścieków Chełmno, hydroforni w Przerębie, budynku lecznicy w Przerębie w której znajdował się warsztat. Zarządzeniem Wójt powołał zespoły spisowe wskazując składniki majątku, które poszczególne zespoły spisowe miały zinwentaryzować i metodę inwentaryzacji.

Wartość składników majątku ustalona w drodze inwentaryzacji oraz wynikająca z ewidencji księgowej była następująca:

Wyszczególnienie	Wartość stwierdzona w wyniku inwentaryzacji	Wartość wynikająca z ewidencji księgowej
Środki trwałe	31.138.150,20	31.138.150,20
Środki trwałe w użytkowaniu	247.783,50	247.783,50
Materiały	29.922,36	29.922,36
Wartości niematerialne i prawne	57.170,09	57.170,09
Środki trwałe w budowie	81.275,09	81.275,09
Zbiory biblioteczne	450,00	450,00

Grunty oraz środki trwałe trudno dostępne oglądowi oraz wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane metodą weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów. Grunty zweryfikowano z ewidencją geodezyjną.

Środki trwałe w budowie zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, co zostało udokumentowane protokołem weryfikacji nr 4.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzona została metodą potwierdzenia salda. Inwentaryzacja przeprowadzona w kasie Urzędu Gminy potwierdziła brak gotówki w kasie. Drogą spisu z natury zinwentaryzowano druki ścisłego zarachowania oraz stany magazynowe (olej opałowy, materiały wodociągowe, olej napędowy) ewidencjonowane na koncie 310 – Materiały.

Należności zinwentaryzowano drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz drogą weryfikacji sald.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic. Komisje inwentaryzacyjne przeprowadzające spis z natury sporządziły sprawozdania po

zakończeniu swych czynności a z inwentaryzacji przeprowadzonej pozostałymi metodami komisje sporządziły protokoły weryfikacji.

Dnia 14 stycznia 2015 Wójt Gminy podpisał wraz ze Skarbnikiem Gminy rozliczenie końcowe wyników inwentaryzacji.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2013 - 2014

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą Gmina Masłowice udzieliła pomocy finansowej jednej jednostce samorządu terytorialnego – Powiatowi Radomszczańskiemu (łącznie 2 umowy) w łącznej wysokości 289.233,77 zł.

Zestawienie pomocy finansowej udzielonej jednostkom samorządu terytorialnego w 2013 i 2014 roku stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto:

1) Umowa nr PD.13.2013 zawarta w dniu 4 lipca 2013 roku pomiędzy Gminą Masłowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Powiatem Radomszczańskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu. Na mocy umowy Gmina Masłowice udzieliła Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w wysokości 140.000 zł na remont drogi powiatowej nr 3917E w miejscowości Chełmo oraz drogi powiatowej nr 3926E na odcinku Borki – Wola Przerębska. Kwota pomocy miała stanowić nie więcej niż 50% całkowitej kwoty przeznaczonej na wspólną realizację remontu. Ostateczny termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 30 listopada 2013 roku. Przez wykonanie przedmiotu umowy należy rozumieć wykonanie zakresu rzeczowego zadania oraz wykorzystanie dotacji. Przyznana dotacje Powiat Radomszczański zobowiązał się wykorzystać do dnia 30 listopada 2013 roku. Gmina przekaże ustaloną kwotę na konto Powiatu Radomszczańskiego w terminie 7 dni od dnia otrzymania kserokopii faktur dotyczących realizacji zadań. Rozliczenie dotacji nastąpi w terminie 15 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy. Do rozliczenia dotacji Powiat zobowiązany był dołączyć kopie faktur zatwierdzonych do wypłaty wraz z kopią protokołu końcowego odbioru przedmiotu umowy potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez Powiat oraz oświadczenia o stosowaniu ustawy prawo zamówień publicznych. Umowa została podpisana przez obie strony, a nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Umowa została zawarta na podstawie uchwały nr XXXVI/162/2013 Rady Gminy Masłowice z dnia 20 czerwca 2013 roku w sprawie udzielenia Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej. Z treści uchwały wynika, iż z budżetu gminy Masłowice udziela się Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 140.000 zł na dofinansowanie kosztów remontu drogi powiatowej w miejscowości Chełmo i Borki-Wola Przerębska.

W dniu 28 sierpnia 2013 roku do Urzędu Gminy w Masłowicach wpłynęło pismo z Powiatu Radomszczańskiego z prośbą o przekazanie kwoty 84.512,44 zł, zgodnie z zawartą umową o udzielenie pomocy finansowej (droga powiatowa nr 3926E w miejscowości Borki-Przeręb). Do pisma dołączona została kserokopia faktury za

wykonanie remontu oraz kserokopia protokołu odbioru robót na kwotę 169.024,88 zł, potwierdzone za zgodność z oryginałem.

W dniu 18 września 2013 roku do Urzędu Gminy w Masłowicach wpłynęło pismo z Powiatu Radomszczańskiego z prośbą o przekazanie kwoty 51.879,60 zł, zgodnie z zawartą umową o udzielenie pomocy finansowej (droga powiatowa nr 3917E Chełmo). Do pisma dołączona została kserokopia faktury za wykonanie remontu oraz kserokopia protokołu odbioru robót na kwotę 103.759,20 zł, potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Środki finansowe w wysokości 84.512,44 zł zostały przekazane w dniu 6 września 2013 roku (Wb nr 164, poz. WB 2540/1-2/164; Wn 224/Ma 130; l.dz. 4590; rozdział 60014 §2710).

Środki finansowe w wysokości 51.879,60 zł zostały przekazane w dniu 24 września 2013 roku (Wb nr 172, poz. WB 2728/1-2/172; Wn 224/Ma 130; l.dz. 4906; rozdział 60014 §2710).

Na mocy uchwały nr XXXVI/161/2013 z dnia 20 czerwca 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok Rada Gminy Masłowice zabezpieczyła środki na realizację umowy z Powiatem Radomszczańskim w wysokości 140.000 zł, w dziale 600, rozdziale 60014 §2710 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (załącznik nr 1).

Rozliczenia z otrzymanej pomocy finansowej na zadanie remont dróg powiatowych nr 3917E w miejscowości Chełmo i nr 3926E w miejscowości Borki-Wola Przerębska wpłynęły w dniu 25 listopada 2013 roku i zawierały informacje wymagane zawartą umową.

Pismem z dnia 27 listopada 2013 roku Wójt Gminy Masłowice zatwierdził bez uwag przedłożone rozliczenie dotacji przyznanej Powiatowi Radomszczańskiemu na remont drogi powiatowej nr 3926E w miejscowości Borki-Przeręb na kwotę 84.512,44 zł.

Pismem z dnia 27 listopada 2013 roku Wójt Gminy Masłowice zatwierdził bez uwag przedłożone rozliczenie dotacji przyznanej Powiatowi Radomszczańskiemu na remont drogi powiatowej nr 3917E w miejscowości Chełmo na kwotę 51.879,60 zł.

2) Umowa nr PD.7134.4.19.2014 zawarta w dniu 31 lipca 2014 roku pomiędzy Gminą Masłowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Powiatem Radomszczańskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu. Na mocy umowy Gmina Masłowice udzieliła Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w wysokości: 60.000 zł na remont drogi powiatowej nr 3918E w miejscowości Kraszewice oraz 75.000 zł na remont drogi powiatowej nr 3915E w miejscowości Przeręb. Kwota pomocy miała stanowić nie więcej niż 50% całkowitej kwoty przeznaczonej na wspólną realizację remontu. Ostateczny termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 30 listopada 2014 roku. Przez wykonanie przedmiotu umowy należy rozumieć wykonanie zakresu rzeczowego zadania oraz wykorzystanie dotacji. Przyznaną dotację Powiat Radomszczański zobowiązał się wykorzystać do dnia 30 listopada 2014 roku. Gmina przekaże ustaloną kwotę na konto Powiatu Radomszczańskiego w terminie 7 dni od dnia otrzymania kserokopii faktur dotyczących realizacji zadań. Rozliczenie dotacji nastąpi w terminie 15 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy. Do rozliczenia dotacji Powiat zobowiązany był dołączyć kopie faktur zatwierdzonych do wypłaty wraz z kopią protokołu końcowego odbioru przedmiotu umowy potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez Powiat oraz oświadczenia o stosowaniu ustawy prawo zamówień publicznych. Umowa została podpisana przez obie strony, a nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Aneks nr 1 z dnia 29 października 2014 roku zmieniono wartość udzielonej pomocy. Na mocy §1 aneksu Gmina Masłowice udzieliła Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w wysokości: 60.000 zł na remont drogi powiatowej nr 3918E w

miejsowości Kraszewice oraz 105.000 zł na remont drogi powiatowej nr 3915E w miejscowości Przerąb. Aneks został podpisany przez obie strony, a nie został kontrasygnowany przez Skarbnika Gminy.

Umowa została zawarta na podstawie uchwały nr XLVI/205/2014 Rady Gminy Masłowice z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie udzielenia Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej. Z treści uchwały wynika, iż z budżetu gminy Masłowice udziela się Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 135.000 zł na dofinansowanie kosztów remontu: drogi powiatowej nr 3918E w miejscowości Kraszewice w kwocie 60.000 zł i drogi powiatowej nr 3915E w miejscowości Przerąb w kwocie 75.000 zł.

Uchwałą nr XLVIII/215/2014 Rady Gminy Masłowice z dnia 12 sierpnia 2014 roku zmieniono uchwałę w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Radomszczańskiemu. Z treści zmienionej uchwały, wynika, że z budżetu gminy Masłowice udziela się Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 165.000 zł na dofinansowanie kosztów remontu: drogi powiatowej nr 3918E w miejscowości Kraszewice w kwocie 60.000 zł i drogi powiatowej nr 3915E w miejscowości Przerąb w kwocie 105.000 zł.

W dniu 21 sierpnia 2014 roku do Urzędu Gminy w Masłowicach wpłynęło pismo z Powiatu Radomszczańskiego z prośbą o przekazanie kwoty 56.964,67 zł, zgodnie z zawartą umową o udzielenie pomocy finansowej (droga powiatowa nr 3918E w miejscowości Kraszewice). Do pisma dołączona została kserokopia faktury za wykonanie remontu oraz kserokopia protokołu odbioru robót na kwotę 113.929,34 zł, potwierdzone za zgodność z oryginałem.

W dniu 4 listopada 2014 roku do Urzędu Gminy w Masłowicach wpłynęło pismo z Powiatu Radomszczańskiego z prośbą o przekazanie kwoty 95.877,06 zł, zgodnie z zawartą umową o udzielenie pomocy finansowej (droga powiatowa nr 3915E w miejscowości Przerąb). Do pisma dołączona została kserokopia faktury za wykonanie remontu oraz kserokopia protokołu odbioru robót na kwotę 191.754,13 zł, potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Środki finansowe w wysokości 56.964,67 zł zostały przekazane w dniu 3 września 2014 roku (Wb nr 155, poz. WB 3122/155/1-2; Wn 224/Ma 130; l.dz. 5146; rozdział 60014 §2710).

Środki finansowe w wysokości 95.877,06 zł zostały przekazane w dniu 7 listopada 2014 roku (Wb nr 199, poz. WB 4049/199/1-2; Wn 224/Ma 130; l.dz. 6622; rozdział 60014 §2710).

Uchwałą nr XLVI/204/2014 z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok Rada Gminy Masłowice zabezpieczyła środki na realizację umowy z Powiatem Radomszczańskim w wysokości 135.000 zł, w dziale 600, rozdziale 60014 §2710 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (załącznik nr 2 i 5). Uchwałą nr XLVIII/214/2014 z dnia 12 sierpnia 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok Rada Gminy Masłowice zwiększyła środki o 30.000 zł do kwoty 165.000 zł, zaplanowane w dziale 600, rozdziale 60014 §2710 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (załącznik nr 2 i 5).

Rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej na zadanie remont dróg powiatowych nr 3918E w miejscowości Kraszewice i nr 3915E w miejscowości Przerąb wpłynęło w dniu 21 listopada 2014 roku i zawierało informacje wymagane zawartą umową.

Pismem z dnia 26 listopada 2014 roku Wójt Gminy Masłowice zatwierdził bez uwag przedłożone rozliczenie dotacji przyznanej Powiatowi Radomszczańskiemu na remont

drogi powiatowej nr 3918E w miejscowości Kraszewice na kwotę 56.964,67 zł oraz drogi powiatowej nr 3915E w miejscowości Przeręb na kwotę 95.877,06 zł.

Stwierdzono, iż brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy na: umowie nr PD.13.2013 z dnia 4 lipca 2013 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Radomszczańskiemu na kwotę 140.000 zł, umowie nr PD.7134.4.19.2014 z dnia 31 lipca 2014 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Radomszczańskiemu na łączną kwotę 135.000 zł oraz aneksie nr 1 z dnia 29 października 2014 roku do umowy nr PD.7134.4.19.2014 na łączną kwotę 165.000 zł stanowił naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2013 r., poz. 594 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynika, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

XI. INNE USTALENIA

Analiza wydatków poniesionych w 2015 roku na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia dla stopnia zawodowego nauczyciela stażysty.

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. nr 97, poz. 674) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2014 przekazano w dniu 17 lutego 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej Zespół Zamiejscowy w Piotrkowie Trybunalskim, a w dniu 18 lutego 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (w dniu 18 lutego 2015 roku przekazano wersję elektroniczną). Sprawozdanie przekazano ponadto w dniu 16 lutego 2015 roku Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Radomsku, Dyrektorom prowadzonych przez Gminę Masłowice Szkół oraz organowi prowadzącemu.

Z przedstawionych poniżej danych wynika, iż w roku 2014 wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, nie osiągnęli nauczyciele stażysty, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 powyższego aktu prawnego. W związku z powyższym ustalona kwota różnicy między wydatkami w poszczególnych grupach awansu zawodowego poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów tych nauczycieli oraz ich średnich wynagrodzeń zgodnie z treścią art. 30a ust. 3 Karty Nauczyciela, została podzielona pomiędzy tych nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2014 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2014 roku w placówkach oświatowych na terenie Gminy Masłowice, a mianowicie:

- w Publicznym Samorządowym Przedszkolu w Masłowicach,
- w Publicznym Zespole Szkolno-Gimnazjalnym w Strzelcach Małych.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność wyliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli, którzy byli zatrudnieni w jednostkach oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Masłowice. W wyniku obliczeń analitycznych na

podstawie umów o pracę, angaży oraz kart wynagrodzeń stwierdzono, iż wskaźnik struktury wyliczony został prawidłowo.

Zestawienie obrazujące sposób ustalenia dla poszczególnych szkół średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów z uwzględnieniem okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych:

Lp.	Nazwa placówki oświatowej	Liczba nauczycieli stażystów zatrudnionych w okresach obowiązywania kwot bazowych	
		Wysokość etatu	
		1.01.-31.08.2014	1.09.-31.12.2014
1.	Przedszkole w Masłowicach	0,91	1,15
2.	Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Strzelcach Małych	1,56	2,00
RAZEM:		2,47	3,15

Szczegółowa analiza średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów zatrudnionych w poszczególnych placówkach oświatowych stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Analiza akt osobowych nauczycieli oraz kart wynagrodzeń wykazała, iż w przypadku nauczyciela stażysty zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy w Publicznym Samorządowym Przedszkolu w Masłowicach na podstawie umowy o pracę z dnia 29 sierpnia 2014 roku zostało przyznane od dnia 1 września 2014 roku następujące wynagrodzenie: wynagrodzenie zasadnicze (2.265 zł), dodatek wiejski w wysokości 10% od płacy zasadniczej, dodatek motywacyjny, dodatek mieszkaniowy (67,20 zł) oraz dodatek za wychowawstwo (100 zł). Ponadto z pisma z dnia 1 września 2014 roku – Wymiar uposażenia wynagrodzenia wynikało, iż od 1 września 2014 roku ustalono nauczycielowi następujące wynagrodzenia: wynagrodzenie zasadnicze (2.265 zł), dodatek motywacyjny (38,27 zł) dodatek za wychowawstwo (100 zł) oraz na podstawie art. 54 pkt 3 i 5 Karty Nauczyciela: dodatek mieszkaniowy (67,20 zł) oraz dodatek wiejski w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego (226,50 zł). Analiza karty wynagrodzeń wykazała, iż nauczycielowi nie został wypłacony dodatek za wychowawstwo w wysokości 100 zł za jeden miesiąc 2014 roku w okresie wrzesień-grudzień. W toku kontroli ustalono, iż dodatek za wychowawstwo wypłacany jest w kontrolowanej jednostce z dołu, a należny za miesiąc grudzień 2014 roku dodatek został wypłacony w miesiącu styczniu 2015 roku. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 39 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2012 roku, poz. 191 ze zm.). Z treści wskazanych przepisów wynika, iż wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca, a jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym. Natomiast składniki wynagrodzenia, których wysokość może być ustalona jedynie na podstawie wykonanych prac, wypłaca się miesięcznie lub jednorazowo z dołu w ostatnim dniu miesiąca, a jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień, a w wypadkach szczególnie uzasadnionych wynagrodzenie może być wypłacone w jednym z ostatnich pięciu dni miesiąca lub w dniu wypłaty wynagrodzenia, o którym mowa w ust. 3. Analizując treść powyższych przepisów nie ma możliwości wypłaty dodatku za wychowawstwo z dołu.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano następujące dane dotyczące nauczycieli stażystów:

Stopień awansu zawodowego	Średnie Wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.13	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
	01.01-31.08	01.09-31.12.					
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2.717,59	2.717,59	2,47	3,15	87.941,21	86.529,34	-1.411,87
nauczyciel kontraktowy	3.016,52	3.016,52	4,19	5,29	164.943,31	165.280,61	337,30
nauczyciel mianowany	3.913,33	3.913,33	14,83	13,59	676.536,49	680.907,20	4.370,71
nauczyciel dyplomowany	5.000,37	5.000,37	15,77	16,98	970.471,81	996.867,67	26.395,86

Ustalono, iż w przypadku nauczycieli stażystów prawidłowo wskazano w sprawozdaniu kwotę wskazaną w kolumnie 9, tj. Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela. Kwota ta wynika z kart wynagrodzeń poszczególnych nauczycieli stażystów objętych kontrolą.

Zestawienie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w Gminie Masłowice stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Ogółem we wszystkich jednostkach oświatowych minimalne roczne wydatki, jakie powinny być poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów przy średniorocznym zatrudnieniu – 2,47 w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2014 roku i 3,15 - w okresie od 1 września do 31 grudnia 2014 roku powinny stanowić kwotę – 87.941,21 zł; wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w roku 2014 stanowiły kwotę – 86.529,34 zł. Kwota różnicy **między wydatkami rocznymi minimalnymi a wydatkami rocznymi faktycznie poniesionymi powinna wynieść – minus 1.411,87 zł.**

Zgodnie z powyższym nauczycielom stażystom zatrudnionym w 2014 roku w jednostkach oświatowych na terenie Gminy Masłowice dodatek uzupełniający został wypłacony w prawidłowej wysokości w dniu 29 grudnia 2014 roku.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 105 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Masłowicach pod pozycją 4/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Wanda Kołodziejczyk – Skarbnik Gminy,
2. Zofia Jadowska – Sekretarz Gminy,
3. Dorota Sambor – Kierownik Referatu do spraw Inwestycji, Ochrony Środowiska, Zamówień Publicznych,
4. Bożena Soluch – podinspektor do spraw księgowości podatkowej i ściągalności,
5. Justyna Zięba – podinspektor do spraw wymiaru podatków i opłat,
6. Bożena Piesiak – podinspektor do spraw gospodarki ziemią i działalności gospodarczej .

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Zestawienie danych do wyliczenia wskaźników finansowych.
2. Test dotyczący wewnętrznej procedury kontroli.

3. Wyjaśnienie w sprawie wystawienia polecenia przelewu z datą dnia wolnego od pracy.
4. Test dotyczący zapisów księgowych.
5. Zestawienie faktur objętych kontrolą ze wskazaniem kontrahenta, oznaczenia faktury, kwoty faktury, daty ujęcia w ewidencji oraz terminu zapłaty.
6. Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za okres kwiecień-lipiec 2014 roku.
7. Protokół kontroli kasy.
8. Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Tworowice i Kalinki za inkaso I-IV raty za lata 2013 i 2014.
9. Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Masłowice w latach 2013-2014.
10. Zestawienie ilustrujące terminowość składnia deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2013-2014 przez podatników – osoby prawne
11. Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.
12. Testy dotyczące podatku od nieruchomości.
13. Testy dotyczące podatku od środków transportowych.
14. Wyjaśnienie Pani Bożeny Piesiak – podinspektora ds. gospodarki ziemią i działalności gospodarczej z dnia 7 lipca 2015 roku w sprawie wycofania tytułu wykonawczego.
15. Test dotyczący dochodów z mienia Gminy Masłowice.
16. Zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji realizowanych w Gminie Masłowice.
17. Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Bodowa kompleksu sportowego w miejscowości Masłowice”.
18. Testy dotyczące ewidencji składników majątkowych.
19. Zestawienie pomocy finansowej udzielonej jednostkom samorządu terytorialnego w 2013 i 2014 roku.
20. Szczegółowa analiza średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów zatrudnionych w poszczególnych placówkach oświatowych.
21. Zestawienie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w Gminie Masłowice.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 11 sierpnia 2015 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Masłowicach.

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:

.....
(*Sylwia Grochulska*)

.....
(*Iwona Kawnik*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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