

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Aleksandrowie
Termin kontroli:	7.04. – 12.05.2014 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Bożena Wojnarowska – główny inspektor kontroli Małgorzata Łągiewska – inspektor kontroli Iwona Kawnik – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2013 rok i lata wcześniejsze
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/10./2014 z dnia 19 marca 2014 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Aleksandrów położona jest w centralnej Polsce, w powiecie piotrkowskim. Zajmuje obszar o powierzchni 144 km². W skład gminy wchodzi 32 sołectwa.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku na terenie Gminy Aleksandrów zamieszkiwało 4460 osób, w tym: 2260 kobiet i 2200 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	74	51	125
3	24	31	55
4-5	51	42	93
6	28	24	52
7	25	22	47
8-12	104	105	209
13-15	79	70	149
16-17	55	51	106
18	35	22	57
19-65	1472	-	1472
19-60	-	1188	1188
powyżej 65	253	-	253
powyżej 60	-	654	654
Ogółem	2200	2260	4460

Na dzień 31 grudnia 2013 roku zarejestrowanych było ogółem 193 bezrobotnych, w tym 95 kobiet. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku były 24 osoby, z czego 11 osób stanowiły kobiety.

Adres siedziby Urzędu Gminy:

Urząd Gminy w Aleksandrowie
Aleksandrów 39B
26-337 Aleksandrów

Numery identyfikacji podatkowej oraz numery ewidencji statystycznej:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	771-26-66-897	768-13-71-786
REGON	000531967	590648072

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Aleksandrów została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust.1 i 2 oraz art. 7a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku, Dz. U. poz. 1113) w dniach od 7 kwietnia 2014 roku do 3 czerwca 2014 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Aleksandrów w latach 2010-2013, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S z wykonania dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń przedstawiają się następująco:

Lp.	Treść	Wykonanie 2010 rok	Wykonanie 2011 rok	Wykonanie 2012 rok	Wykonanie 2013
	Liczba mieszkańców	4376	4408	4407	4548
Wskaźniki procentowe					
1.	WB1 - udział dochodów bieżących w dochodach ogółem Db/Do	<u>11.705.051,48</u> 12.714.695,55 92,06	<u>11.499.797,09</u> 13.117.316,36 87,67	<u>12.325.838,83</u> 14.804.124,11 83,26	<u>12.767.527,62</u> 16.547.104,94 77,16
2.	WB3 - udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem No/Do	<u>1.595.846,50</u> 12.714.695,55 12,55	<u>1.119.872,63</u> 13.117.316,36 8,54	<u>1.373.288,16</u> 14.804.124,11 9,28	<u>1.260.317,16</u> 16.547.104,94 7,62
3.	WB4 - udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem Wm/Wo	<u>3.123.477,17</u> 13.232.682,15 23,60	<u>3.296.483,25</u> 13.676.407,71 24,10	<u>5.887.413,07</u> 16.839.963,74 34,96	<u>1.471.566,24</u> 12.978.776,70 11,34
4.	WB5 - obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne Ww/Wb	<u>4.706.451,28</u> 10.109.204,98 46,56	<u>4.952.301,19</u> 10.379.924,46 47,71	<u>5.369.385,98</u> 10.952.550,67 49,02	<u>5.386.018,10</u> 11.507.210,64 46,80
5.	WB6 - udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem No+Sm/Do	<u>1.595.846,50</u> <u>+123.186,74</u> 12.714.695,55 13,52	<u>1.119.872,63</u> <u>+345.185,27</u> 13.117.316,36 11,69	<u>1.373.288,16</u> <u>+36.900,00</u> 14.804.124,11 9,52	<u>1.260.317,16</u> <u>+168.790,84</u> 16.547.104,94 8,64
6.	WB7 - wskaźnik samofinansowania No+Dm/Wm	<u>1.595.846,59</u> <u>+1.009.644,07</u> 3.123.477,17 83,42	<u>1.119.872,63</u> <u>+1.617.519,27</u> 3.296.483,25 83,04	<u>1.373.288,16</u> <u>+2.478.285,28</u> 5.887.413,07 65,42	<u>1.260.317,16</u> <u>+3.779.577,32</u> 1.471.566,24 342,48
Wskaźniki na mieszkańca					
1.	WL2 - nadwyżka operacyjna na mieszkańca No/L	<u>1.595.846,50</u> 4376 364,68	<u>1.119.872,63</u> 4408 254,05	<u>1.373.288,16</u> 4407 311,61	<u>1.260.317,16</u> 4548 277,11
Wskaźniki dla zobowiązań					
1.	WZ1 - udział zobowiązań ogółem w - dochodach ogółem Zo/Do	<u>3.225.346,54</u> 12.714.695,55 25,37	<u>4.133.385,15</u> 13.117.316,36 31,51	<u>6.174.284,63</u> 14.804.124,11 41,70	<u>2.715.591,23</u> 16.547.104,94 16,41
2.	WZ2 - zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem Zo-UE/Do	<u>2.958.264,79</u> 12.714.695,55 23,27	<u>3.426.303,40</u> 13.117.316,36 26,12	<u>3.795.608,13</u> 14.804.124,11 25,64	<u>2.715.591,23</u> 16.547.104,94 16,41
3.	WZ3 - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia O+R/Do	<u>107.798,16</u> <u>+552.887,12</u> 12.714.695,55 5,20	<u>156.453,10</u> <u>+766.646,76</u> 13.117.316,36 7,04	<u>188.681,60</u> <u>+1.481.767,60</u> 14.804.124,11 11,28	<u>154.211,95</u> <u>+3.458.693,40</u> 16.547.104,94 21,83
4.	WZ4 - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne O+R-UE/Do	<u>107.798,16</u> <u>+490.887,12</u> 12.714.695,55 4,71	<u>156.453,10</u> <u>+766.646,76</u> 13.117.316,36 7,04	<u>188.681,60</u> <u>+786.647,48</u> 14.804.124,11 6,59	<u>154.211,95</u> <u>+1.080.016,90</u> 16.547.104,94 7,46
5.	WZ6 - obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia Wb+R+O/Db	<u>10.109.204,98</u> <u>107.798,16</u> <u>+552.887,12</u> 11.705.051,48 92,01	<u>10.379.924,46</u> <u>156.453,10</u> <u>+766.646,76</u> 11.499.797,09 98,29	<u>10.952.550,67</u> <u>188.681,60</u> <u>+1.481.767,60</u> 12.325.838,83 102,41	<u>11.507.210,64</u> <u>154.211,95</u> <u>+3.458.693,40</u> 12.767.527,62 118,43
6.	WZ7 - udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem Zw/Zo	0,00	0,00	0,00	0,00

Według powyższych danych w 2010 roku dochody bieżące Gminy Aleksandrów stanowiły ponad 90% dochodów ogółem; w latach 2011-2013 dochody ogółem ulegały zwiększeniu, co głównie wynikało ze zwiększenia dochodów majątkowych; natomiast w w/w okresie dochody bieżące ulegały zmniejszeniu i stanowiły odpowiednio 87,67%, 83,26% i 77,16%. Nadwyżka operacyjna do dochodów ogółem kształtowała się w wysokości od 12,55% w 2010 roku do 7,62% w 2013 roku.

W latach 2010-2011 wydatki majątkowe do wydatków ogółem kształtowały się w wielkości ok. 24%; w roku 2012 uległy znacznemu zwiększeniu i stanowiły 34,96 % wydatków ogółem; w roku 2013 wydatki majątkowe stanowiły tylko 11,39% wydatków ogółem. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w stosunku do wydatków bieżących jednostki w latach 2010-2013 nie przekraczały 50%; najwyższy wskaźnik wstąpił w 2012 roku i wynosił 49,02%.

Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem był najniższy w 2013 roku i wynosił 8,64%; w latach 2010-2012 wynosił odpowiednio 13,52%, 11,17% i 9,52%. Wskaźnik samofinansowania był najwyższy w 2013 roku i wynosił 342,48%, a najniższy w roku 2012 i wynosił 64,42%. W latach 2010-2011 wskaźnik samofinansowania kształtował się na poziomie ok. 83%. Nadwyżka operacyjna na mieszkańca osiągnęła najwyższy poziom w 2010 roku i wynosiła 364,68 zł; latach 2011 - 2013 nadwyżka wynosiła odpowiednio: 254,05 zł, 311,61 zł i 277,11 zł. Udział zobowiązań ogółem do dochodów ogółem był najniższy w 2013 roku i wynosił 16,41%, a najwyższy w 2012 roku, kiedy to wynosił 41,71%; w latach 2010-2011 kształtował się odpowiednio na poziomie 25,37% i 31,51%. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (W_{z3}) w badanym okresie było najwyższe w 2013 roku i wynosiło: 21,83%, a najniższe w 2010 roku, kiedy wynosiło ok. 5,20%; w latach 2011-2012 wynosiło odpowiednio 7,04% i 11,28%. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne (W_{z4}) było najniższe w 2010 roku i wynosiło 4,71%, a najwyższe w 2013 roku i wynosiło 7,46%, w latach 2011-2012 kształtowało się odpowiednio na poziomie 7,04% i 6,59%. Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi wraz z obsługą zadłużenia w latach 2012-2013 przekroczyło 100% tych dochodów i było najwyższe w 2013 roku kiedy to kształtowało się na poziomie 118,43%, a w roku 2012 - 102,41%; w 2010 roku wynosiło 92,01%, natomiast w 2011 roku 98,29%.

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

Wynik operacyjny jednostki – nadwyżki operacyjnej – określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwał Rady Gminy w Aleksandrowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2011, 2012 i 2013 rok, a mianowicie: nr IV/21/2011 z dnia 11 lutego 2011 roku; nr XII/77/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku i nr XXI/138/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku oraz sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2011, 2012 i 2013 roku.

	2011		2012		2013	
	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 1.01.	Wykonanie 31.12.
Dochody bieżące nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	10.953.021,00	11.499.797,09	11.609.832,00	12.325.838,83	12.047.876,20	12.767.527,62
		85.772,74		420.492,36		439.779,85

suma	10.953.021,00	11.585.569,83	11.609.832,00	12.746.331,19	12.047.876,20	13.207.307,47
Wydatki bieżące	9.765.633,00	10.379.924,46	10.622.848,00	10.952.550,67	10.973.718,89	11.507.210,46
Wynik	1.187.388,00	1.205.645,37	986.984,00	1.793.780,52	1.074.157,31	1.700.097,01

Art. 243 ustawy o finansach publicznych - wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek) do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem obliczony dla lat 2011-2015 ilustruje poniższe zestawienie:

Dane do obliczenia wskaźnika na 2011 rok			
Plan na 1.01.2011 r.	2010 rok wykonanie na 31.12.	2009 rok wykonanie na 31.12.	2008 rok wykonanie na 31.12.
R - 1.034.647,00 O - 150.000,00 Do - 11.416.558,00 Wskaźnik - 0,1038	Db - 11.705.051,48 Sm - 123.186,74 Wb - 10.109.204,98 Do - 12.714.695,55 wskaźnik - 0,1352	Db - 10.917.607,57 Sm - 48.278,40 Wb - 8.920.843,30 Do - 11.212.145,07 wskaźnik - 0,1824	Db - 10.398.207,31 Sm - 25.555,62 Wb - 9.188.761,65 Do - 12.145.081,49 wskaźnik - 0,1017
0,1352 + 0,1824 + 0,1017 = 0,4193 x 1/3 = 0,1398 Relacja - 0,1038 < 0,1398			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2012 rok			
Plan na 1.01.2012 r.	2011 rok wykonanie na 31.12.	2010 rok wykonanie na 31.12.	2009 rok wykonanie na 31.12.
R - 786.647,12 O - 150.000,00 Do - 12.335.816,00 wskaźnik - 0,0759	Db - 11.499.797,09 Sm - 345.185,27 Wb - 10.379.924,46 Do - 13.117.316,36 wskaźnik - 0,1117	Db - 11.705.051,48 Sm - 123.186,74 Wb - 10.109.204,98 Do - 12.714.695,55 wskaźnik - 0,1352	Db - 10.917.607,57 Sm - 48.278,40 Wb - 8.920.843,30 Do - 11.212.145,07 wskaźnik - 0,1824
0,1117 + 0,1352 + 0,1824 = 0,4293 x 1/3 = 0,1431 Relacja - 0,0759 < 0,1431			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2013 rok			
Plan na 1.01.2013 r.	2012 rok wykonanie na 31.12.	2011 rok wykonanie na 31.12.	2010 rok wykonanie na 31.12.
R - 1.112.875,90 O - 150.000,00 Do - 16.446.594,79 wskaźnik - 0,0768 (po wyłączeniach)	Db - 12.325.838,83 Sm - 36.900,00 Wb - 10.952.550,67 Do - 14.804.124,11 wskaźnik - 0,0953	Db - 11.499.797,09 Sm - 345.185,27 Wb - 10.379.924,46 Do - 13.117.316,36 wskaźnik - 0,1117	Db - 11.705.051,48 Sm - 123.186,74 Wb - 10.109.204,98 Do - 12.714.695,55 wskaźnik - 0,1352
0,0953 + 0,1117 + 0,1352 = 0,3422 x 1/3 = 0,1141 Relacja - 0,0768 < 0,1141			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2014 rok			
Plan na 1.01.2014 r.	2013 rok plan na 30.09.	2012 rok wykonanie na 31.12.	2011 rok wykonanie na 31.12.
R - 913.556,63 O - 170.000,00 Do - 12.848.708,20 wskaźnik - 0,0843	Db - 12.674.241,37 Sm - 580.000,00 Wb - 11.920.689,27 Do - 16.166.382,67 wskaźnik - 0,0825	Db - 12.325.838,83 Sm - 36.900,00 Wb - 10.952.550,67 Do - 14.804.124,11 wskaźnik - 0,0953	Db - 11.499.797,09 Sm - 345.185,27 Wb - 10.379.924,46 Do - 13.117.316,36 wskaźnik - 0,1117
0,0825 + 0,0953 + 0,1117 = 0,2895 x 1/3 = 0,0965 Relacja - 0,0843 < 0,0965			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2015 rok			
Plan na 2015 rok	2014 rok	2013 rok - wykonanie	2012 rok

według WPF na lata 2014 - 2020	według WPF na lata 2014 - 2020	na 31.12.	wykonanie na 31.12.
R – 923.220,64 O – 140.000,00 Do – 13.287.162,54 wskaźnik – 0,0800	Db – 12.561.272,20 Sm – 335.000,00 Wb – 11.674.272,20 Do – 12.896.272,20 wskaźnik – 0,0948	Db – 12.767.527,62 Sm – 168.790,84 Wb – 11.507.210,46 Do – 16.547.104,94 wskaźnik – 0,0864	Db – 12.325.838,83 Sm – 36.900,00 Wb – 10.952.550,67 Do – 14.804.124,11 wskaźnik – 0,0953
0,0948 + 0,0864 + 0,0953 = 0,2765 x 1/3 = 0,0922 Relacja 0,0800 < 0,0922			

Z powyższych danych wynika, że wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w poszczególnych latach budżetowych (2011-2014) z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów był niższy w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu.

W przypadku 2015 roku przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2014 rok dane wskazują, że również zachowana została relacja łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym 2015 do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Aleksandrów jest Pan Tomasz Kowalski wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/2/2010 z dnia 30 listopada 2010 roku.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Aleksandrów jest Pan Dionizy Głowacki wybrany w bezpośrednich wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 roku. Ślubowanie Wójta Gminy złożył na sesji Rady Gminy w dniu 6 grudnia 2010 roku.

Zastępca Wójta gminy

Zastępcą Wójta Gminy Aleksandrów jest Pan Paweł Mamrot powołany do pełnienia tej funkcji zarządzeniem nr 41/2010 Wójta Gminy Aleksandrów z dnia 12 listopada 2010 roku. Powołanie powoduje nawiązanie stosunku pracy z powołania na czas nieokreślony i nawiązuje się z dniem 12 listopada 2010 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Aleksandrów jest Pan Michał Boraniecki powołany na to stanowisko uchwałą nr XXV/142/2009 Rady Gminy Aleksandrów z dnia 17 lutego 2009 roku.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z załącznikiem do Statutu Gminy Aleksandrów gminnymi jednostkami organizacyjnymi są:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – działa w oparciu o Statut nadany uchwałą nr XIV/88/04 Rady Gminy w Aleksandrowie z dnia 30 czerwca 2004 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr III/42/2007 Rady Gminy z dnia 28 czerwca 2007 roku; GOPS działa jako jednostka organizacyjna Gminy.
2. Gminny Zespół Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XI/66/2007 Rady Gminy w Aleksandrowie z dnia 3 grudnia 2007 roku. Zespół jest jednostką organizacyjną Gminy Aleksandrów prowadzoną w formie jednostki budżetowej.
3. Gminna Biblioteka Publiczna z filiami w Dąbrowie n/Czarną i w Skotnikach – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XXVI/152/2006 Rady Gminy w Aleksandrowie z dnia 18 stycznia 2006 roku; zmiany w statucie GBP wprowadzono uchwałą nr: XII/78/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku, XXXIII/99/2009 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2009 roku, XXXIV/209/2010 z dnia 29 stycznia 2010 roku. Gminna Biblioteka Publiczna jest samorządową instytucją kultury wpisaną do Księgi Rejestrowej Instytucji Kultury Gminy Aleksandrów w 2006 roku pod poz. 1;
4. Gminne Centrum Kultury w Aleksandrowie – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XXI/130/2012 Rady Gminy Aleksandrów z dnia 28 grudnia 2012 roku. GCK jest instytucją kultury wpisaną do Księgi Rejestrowej Instytucji Kultury w 2013 roku pod poz. 2;
5. Szkoła Podstawowa w Aleksandrowie – działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej nr II/2013/2014 z dnia 27 lutego 2014 roku. Do tego czasu obowiązywał Statut z dnia 13 grudnia 2004 roku. Statut nie określa organizacyjno-prawnej formy działania jednostki.
6. Szkoła Podstawowa w Dąbrowie nad Czarną – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 26 listopada 2010 roku zmienionego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 27 lutego 2014 roku. Statut nie określa organizacyjno-prawnej formy działania jednostki.
7. Publiczne Gimnazjum w Dąbrowie nad Czarną – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 22 listopada 2007 roku; Statut nie określa organizacyjno-prawnej formy działania jednostki.
8. Szkoła Podstawowa w Skotnikach – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 1 grudnia 2004 roku; zmiany w Statucie wprowadzane były w dniu 24 października 2006 roku, 24 września 2007 roku i w dniu 13 listopada 2008 roku. Tekst jednolity Statutu zatwierdzony został uchwałą Rady Pedagogicznej z 15 września 2012 roku, a następnie z dnia 20 lutego 2014 roku. Statut nie określa organizacyjno-prawnej formy działania jednostki.
9. Urząd Gminy w Aleksandrowie – Statut nadano uchwałą nr XXXI/175/2006 Rady Gminy w Aleksandrowie z dnia 20 września 2006 roku. Urząd jest jednostką budżetową.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Aleksandrów uchwalony został uchwałą nr IV/24/2003 Rady Gminy w Aleksandrowie z dnia 14 marca 2003 roku. Zmiany w Statucie wprowadzone zostały uchwałą nr XXVIII/64/2009 Rady Gminy z dnia 27 maja 2009 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Aleksandrowie nadany został zarządzeniem nr 24/2010 Wójta Gminy z dnia 17 czerwca 2010 roku. Zgodnie z Regulaminem w skład Urzędu wchodzi komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska pracy takie jak:

- 1) Referat Organizacyjny i Spraw Społecznych,
- 2) Referat Finansowy,
- 3) Referat Spraw Obywatelskich,
- 4) Referat Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej i Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Referatem Finansowym kieruje Skarbnik Gminy, a pozostałymi Referatami kierują kierownicy.

Do samodzielnych stanowisk pracy należą:

- Zastępca Wójta Gminy – stanowisko samodzielne
- Sekretarz Gminy – stanowisko samodzielne,
- Radca prawny – stanowisko samodzielne.

Schemat organizacyjny Urzędu Gminy wprowadzony został jako załącznik nr 1 do w/w zarządzenia, które zmieniane było zarządzeniami Wójta Gminy: nr 13/2011 z dnia 7 marca 2011 roku, nr 65/2011 z dnia 15 listopada 2011 roku, nr 55/2012 17 czerwca 2012 roku i nr 68/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XI/64/03 z dnia 29 grudnia 2003 roku Rada Gminy w Aleksandrowie określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu.

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

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu została wprowadzona zarządzeniem nr 49/2006 Wójta Gminy Aleksandrów z dnia 27 grudnia 2006 roku.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Przyjęte w kontrolowanej jednostce procedury kontroli finansowej zawarte zostały w poniżej wymienionych unormowaniach i instrukcjach wprowadzonych zarządzeniami Wójta Gminy: nr 18/2011 z dnia 16 marca 2011 roku, zmienionego zarządzeniem nr 62/2011 Wójta Gminy Aleksandrów z dnia 15 listopada 2011 roku, zmienionych m.in. zarządzeniem nr 19/2013 Wójta Gminy z dnia 24 kwietnia 2013 roku:

- 1) w *polityce rachunkowości* – wprowadzonej zarządzeniem nr 18/2011 Wójta Gminy Aleksandrów z dnia 16 marca 2011 roku, zmienionego zarządzeniem nr 27/2012 z dnia 8 maja 2012 roku, a następnie zarządzeniem nr 19/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 roku obowiązującym od dnia 1 stycznia 2013 roku. Przedmiotowym zarządzeniem wprowadzone zostały ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy oraz zakładowy plan kont dla budżetu Gminy;
- 2) w *Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych* dla Urzędu Gminy;
- 3) w *Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji*;
- 4) w *Instrukcji kasowej*;
- 5) w *Instrukcji w sprawie ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych* - wprowadzonych zarządzeniem nr 62/2011 Wójta Gminy Aleksandrów z dnia 15 listopada 2011 roku.

Obowiązki wynikające z art.45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi Gminy w dniu 17 lutego 2009 roku.

Obowiązki w zakresie sprawdzania dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym zostały powierzone Pani Jadwidze Seroka zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 listopada 2012 roku nadanym przez Wójta Gminy. W odniesieniu do zapoznania pracowników podległych Skarbnikowi Gminy z uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie rachunkowości obowiązującymi w jednostce stwierdzono brak pisemnego potwierdzenia pracowników o przyjęciu tychże uregulowań do wiadomości i stosowania. W powyższym zakresie Skarbnik Gminy Pan Michał Boraniecki wyjaśnił, że *pracownicy, których obowiązują regulacje wewnętrzne zawarte w Zarządzeniach Wójta Gminy dotyczących gospodarki finansowej zobowiązani są zgodnie z punktem 3 ust. 1 zakresu obowiązków do dokładnej znajomości i ścisłego przestrzegania przepisów prawa oraz wytycznych obowiązujących w zakresie powierzonych zadań. Zapoznanie ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Wójta Gminy Nr 62/2011 oraz 18/2011 odbyło się w formie ustnej. Skarbnik Gminy przeprowadził indywidualną rozmowę z pracownikami zapoznając ich z zakresem zmian oraz wskazując na konieczność dostosowania sposobu wykonywania czynności do nowych regulacji. Pracownicy mają nieograniczony dostęp do dokumentów zawierających regulacje wewnętrzne oraz do zasobów systemu obsługi prawnej LEX.*

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pana Michała Boranieckiego z dnia 20 maja 2014 roku stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Kontrola wykazała brak imiennych upoważnień Wójta Gminy udzielonych pracownikom Urzędu w zakresie sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym. W „szczegółowym obiegu dokumentów finansowo-księgowych” ujętym w § 26 *Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych* zapisano jedynie, że kontrolę merytoryczną sprawują kierownicy referatów. W odniesieniu do powyższego wskazać należy, iż z art. 4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wynika,

że określone obowiązki w zakresie rachunkowości mogą być powierzone innej osobie za jej zgodą, jednakże **przyjęcie tej odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.**

Przestrzeganie procedur kontroli wewnętrznej określonych w unormowaniach wewnętrznych jednostki przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych zapisanych w dzienniku 2013 roku w okresie: 13 i 31 marzec (poz. księgową 403-420 i 545-554), 10 i 30 czerwiec (poz. księgową 979-998 i 1172-1185) oraz 9 i 30 wrzesień 2013 roku (poz. księgową 1597-1608 i 1733-1747) zawartych w ***zestawieniu stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu kontroli.***

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe przed zatwierdzeniem do wypłaty przez Wójta Gminy poddane były wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności tych dokumentów dokonanej przez Skarbnika Gminy. Kontrola wykazała, że pomimo iż niektóre dowody księgowe zaklasyfikowane zostały do ujęcia na niewłaściwych kontach księgowych (przypadki opisane pod poz. 2, 64-65, 113 i 162-163 w/w zestawienia) Skarbnik Gminy dokonujący wstępnej kontroli tychże dowodów nie korygował tych nieprawidłowości i nie zwracał dokumentów rzeczowo właściwym pracownikom w celu ich usunięcia. Wskazuje to również, że Skarbnik Gminy nie wywiązywał się z obowiązku sprawowania bezpośredniego nadzoru, w tym prowadzenia działań kontrolnych m.in. na stanowiskach pracy w Referacie Finansowym – powierzonego zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 17 lutego 2009 roku oraz przypisanego dla stanowiska Skarbnika Gminy w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy wprowadzonym zarządzeniem nr 24/2010 Wójta Gminy z dnia 17 czerwca 2010 roku (ze zmianami). Stwierdzone nieprawidłowości świadczą również o nie egzekwowaniu od pracowników obowiązku przestrzegania uregulowań wewnętrznych, z którymi – jak informuje Skarbnik Gminy w wyjaśnieniu złożonym do protokołu kontroli (załącznik nr 1) pracownicy zapoznani zostali w formie ustnej.

Test dotyczący wewnętrznych procedur kontroli stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Aleksandrów przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 15 września do 18 listopada 2010 roku.

Wystąpienie pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości przesłane zostało do Wójta Gminy Aleksandrów Pana Dionizego Głowackiego pismem z dnia 7 marca 2011 roku znak WK-602/9/2011. Odpowiedź o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Aleksandrów przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 14 kwietnia 2011 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2011 - 2013

W latach 2011-2013 w kontrolowanej jednostce przeprowadzone były następujące kontrole:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2011			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola operacji „przebudowa i rozbudowa strażnicy OSP w miejscowości Ciechomin z przeznaczeniem na świetlicę wiejską”.	10.11.2011 rok
ROK 2012			
2	Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Tomaszowie Mazowieckim	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne i innych składek.	6-10.02. i 13.02.2012 roku
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola operacji „przebudowa budynku OSP w Skotnikach z przeznaczeniem na świetlicę wiejską”.	18-19.04.2012 r.
ROK 2013			
4.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	03.03. – 11.03.2013 r.
5.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	23.03. – 2.04.2013 r.

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Bankową obsługę budżetu Gminy Aleksandrów powierzono na podstawie umowy z dnia 29 marca 2013 roku Bankowi Spółdzielczemu Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim Oddział w Aleksandrowie. Przedmiotową umowę zawarto na czas określony od 1 kwietnia 2013 roku do dnia 31 marca 2016 roku. Według umowy Bank zobowiązał się do otwierania i prowadzenia rachunków: bieżącego, pomocniczych i rachunków lokat. Bank prowadzi rachunek bieżący budżetu Gminy oraz rachunek bieżący wydatków jednostki, tj. Urzędu Gminy, rachunek bieżący ZFŚS, rachunek bieżący depozytów, rachunek pomocniczy dofinansowania kosztów pracowników młodocianych, rachunek pomocniczy opłat za odpady komunalne.

Poza tym Gmina posiada rachunki w BGK w zakresie środków na realizowane zadania, tj. „zagospodarowanie placu wokół Urzędu Gminy” i na zadanie „kanalizacja Gminy Aleksandrów”.

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2013
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek bankowy organu –	133-1	816.796,61
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
2.	Rachunek bankowy wydatków Urzędu Gminy	130-1	0,00
3.	Rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135	6.647,18
4.	Rachunek bankowy depozytów	139-1	48.945,30
5.	Rachunek bankowy dofinansowania pracy młodocianych	139-3	0,00

6.	Rachunek bankowy opłat za odpady komunalne	130-7	0,00
7.	Rachunek w BGK – <i>zagospodarowanie placu wokół UG</i>	130-21-1	0.00
8.	Rachunek bankowy w BGK - <i>kanalizacja Gminy Aleksandrów</i>	130-20-1	0,00

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2013 rok

W 2013 roku Gmina Aleksandrów nie zaciągała kredytów i pożyczek.

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

Ustalono, że w 2013 roku Gmina Aleksandrów nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

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)

W 2013 roku Gmina Aleksandrów nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Ustalono, że w dniu 28 września 2012 roku Gmina zawarła umowę o kredyt długoterminowy w kwocie 786.647,48 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Umowa została zawarta na okres od 28 września 2012 roku do 31 grudnia 2020 roku, na podstawie postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

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)

W 2013 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

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

W 2013 roku Gmina Aleksandrów nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W 2012 roku Gmina Aleksandrów zawarła następujące umowy pożyczki z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji objętej programem rozwoju obszarów wiejskich:

- umowa pożyczki z dnia 3 sierpnia 2012 roku na wyprzedzające finansowanie inwestycji pn. **„Zagospodarowanie centrum miejscowości Aleksandrów”** – umowa pożyczki na kwotę **500.000,00 zł**. Umowa została zawarta na podstawie umowy o przyznaniu pomocy dotyczącej dofinansowania zadania w ramach działania odnowa i rozwój wsi zawartej w dniu 23 marca 2012 roku. Umowa pomocy z dnia 23 marca 2012 roku zakładała dofinansowanie zadania na podstawie złożonego wniosku w 75% kosztów kwalifikowanych nie więcej jednak niż 500.000,00 zł. Aneks z dnia 3 października

2012 roku do umowy z dnia 23 marca 2012 roku dokonano zmniejszenia kwoty pomocy do wysokości 75% kosztów kwalifikowanych nie więcej jednak niż 422.010,00 zł,

- umowa pożyczki z dnia 3 sierpnia 2012 roku zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie inwestycji pn. **„Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Aleksandrów”** – umowa pożyczki na kwotę **3.200.000,00 zł**. Umowa została zawarta na podstawie umowy o przyznaniu pomocy dotyczącej dofinansowania zadania w ramach działania podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej zawartej w dniu 19 października 2011 roku. Umowa pomocy zakładała dofinansowanie w wysokości 75% kosztów kwalifikowanych, kwota pomocy nie mogła być jednak wyższa aniżeli 3.727.705,00 zł. Aneks z dnia 27 sierpnia 2012 roku dokonano zmniejszenia kwoty pomocy do **3.572.919,00 zł**. Aneks z dnia 23 stycznia 2013 roku dokonano zmiany kwoty pomocy do kwoty **2.003.637,00 zł**.

W 2014 roku Gmina Aleksandrów zawarła z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w dniu 24 kwietnia 2014 roku umowę pożyczki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych w związku z realizacją zadania **„Rozbudowa i przebudowa budynku OSP w Siucicach wraz ze zmianą sposobu użytkowania na świetlicę wiejską”**. Umowę pożyczki zawarto na podstawie umowy o przyznaniu pomocy zawartej w dniu 6 listopada 2013 roku dotyczącej dofinansowania w 80% kosztów kwalifikowanych. Umowa pomocy zakłada dofinansowanie w wysokości nie wyższej aniżeli kwota **213.562,00 zł**.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2013 rok

Gmina Aleksandrów w latach 2012-2013 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Aleksandrów nie emitowała papierów wartościowych.

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

Kontrolowana jednostka nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2013 rok

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - stan zobowiązań Gminy Aleksandrów na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił – 2.715.591,23 zł, w tym z tytułu kredytów zaciągniętych w bankach – 1.878.294,48 zł i z tytułu pożyczek w kwocie – 837.296,75 zł. Według sprawozdania Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Dochody Gminy wykonane ogółem w roku 2013 (wg sprawozdania NDS na dzień 31 grudnia 2013 roku) stanowiły kwotę – 16.547.104,94 zł.

Biorąc pod uwagę treść art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wskaźnik zadłużenia Gminy Aleksandrów na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniósł – **16,41 %** dochodów wykonanych ogółem w 2013 roku.

Wskaźnik zadłużenia Gminy Aleksandrów określony w art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych, według którego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki wynosił odpowiednio:

- 31 marca 2013 roku – **38,78 %** (zobowiązania – 5.910.122,85 zł/ planowane dochody – 15.239.015,50 zł);
- 30 czerwca 2013 roku – **20,86%** (zobowiązania – 3.255.757,49 zł/ planowane dochody – 15.604.807,67 zł);
- 30 września 2013 roku – **18,47 %** (zobowiązania – 2.985.674,36 zł/ planowane dochody – 16.166.382,67 zł);
- 31 grudnia 2013 roku – **16,36 %** (zobowiązania – 2.715.591,23 zł/dochody planowane – 16.602.727,16 zł);

Obliczenia powyższych wskaźników dokonano na podstawie danych wynikających ze sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

Wskaźnik procentowy limitu obciążeń finansowych, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwały Rady Gminy Aleksandrów nr XXI/138/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2013 rok:

wskaźnik zadłużenia obliczony na rok 2013

- kwota przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów 4.812.875,90 zł
(w tym wyłączenia 3.700.000,00 zł)
- przewidywane wydatki na obsługę długu 150.000,00 zł
- potencjalne spłaty w roku budżetowym kwot wynikających z udzielonych poręczeń 00,00 zł
- kwota planowanych dochodów 16.446.594,79 zł

Wskaźnik zadłużenia obliczony w oparciu o powyższe dane (z uwzględnieniem wyłączeń) w 2013 roku wynosił – 7,68 % dochodów planowanych na 2013 rok.

Zobowiązania Gminy Aleksandrów w badanym okresie, tj. w latach 2012-2013 z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynikały z poniżej wymienionych umów:

- 1) nr 444/OW/PD/2012 z dnia 22 października 2012 roku pożyczki zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na kwotę 697.113,00 zł. Aneks z dnia 13 grudnia 2012 roku dokonano zmiany kwoty pożyczki na kwotę 357.343,10 zł. W dniu 1 października 2012 roku Wójt Gminy Aleksandrów wydał zarządzenie nr 56/2012 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 697.113,00 zł. Uchwałą nr XIV/89/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku Rada Gminy Aleksandrów upoważniła Wójta Gminy Aleksandrów do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w wysokości do 5.077.705,00 zł. W dniu 12 października 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr II/216/2012 pozytywnie zaopiniował pozytywnie możliwość spłaty pożyczki w kwocie 697.113,00 zł;
- 2) nr 64/O/2012 o kredyt długoterminowy z dnia 28 września 2012 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej Oddział w Paradyżu Filia w Aleksandrowie na kwotę 786.647,48 zł. W dniu 18 lipca 2012 roku Wójt Gminy Aleksandrów wydał zarządzenie nr 37 w sprawie między innymi zaciągnięcia kredytu długoterminowego

w kwocie 786.647,48 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Uchwałą nr XIV/89/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku Rada Gminy Aleksandrów upoważniła Wójta Gminy Aleksandrów do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do kwoty 1.481.767,60 zł. W dniu 19 lipca 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr II/193/2012 pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu w kwocie 786.647,48 zł;

- 3) nr 76/I/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego Budowa kompleksu sportowego zawartej z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej Oddział w Paradyżu Filia w Aleksandrowie na kwotę 300.000,00 zł,
- 4) nr 37/O/2011 z dnia 29 czerwca 2011 roku kredytu długoterminowego na modernizację drogi dojazdowej Katuszów – Borowiec (180.000,00 zł) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (766.647,00 zł) zawartej z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej Oddział w Paradyżu Filia w Aleksandrowie,
- 5) nr 118/1/O/2010 z dnia 27 grudnia 2010 roku kredytu długoterminowego na pokrycie deficytu budżetowego w kwocie 300.000,00 zł zawartej z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej Oddział w Paradyżu Filia w Aleksandrowie,
- 6) nr 89/1/I/2010 z dnia 19 sierpnia 2010 roku kredytu z przeznaczeniem na modernizację drogi gminnej Włodzimierzów (Praga), modernizację drogi dojazdowej Siucice – Marianów, przebudowę i rozbudowę strażnicy OSP w miejscowości Ciechomin z przeznaczeniem na świetlicę wiejską z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej Oddział w Paradyżu Filia w Aleksandrowie w kwocie 530.000,00 zł,
- 7) nr 3/2009/G z dnia 19 sierpnia 2009 roku kredytu z przeznaczeniem na: sfinansowanie modernizacji drogi gminnej Siucice – Kol. Justynów – Marianów (400.000,00 zł), modernizację drogi gminnej Stara (145.000,00 zł), modernizacji drogi dojazdowej Dabrowa nad Czarną – Taraska (250.000,00 zł), modernizacji strażnicy OSP Niewierszyn (50.000,00 zł) łącznie 845.000,00 zł, zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu,
- 8) nr 94/W/P/2008 z dnia 4 listopada 2008 roku pożyczki z przeznaczeniem na budowę oczyszczalni ścieków dla Urzędu Gminy, Ośrodka Zdrowia i Szkoły Podstawowej w Aleksandrowie na kwotę 48.000,00 zł zawarta Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi,
- 9) nr 42/GW/P/2009 z dnia 18 sierpnia 2009 roku pożyczki na kwotę 684.573,69 zł z przeznaczeniem na „Modernizację hydroforni w miejscowości Jaksonek” zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi,
- 10) nr 188/OA/P/2007 z dnia 30 listopada 2007 roku pożyczki na kwotę 873.548,00 zł z przeznaczeniem na „Termomodernizację budynku Urzędu Gminy i Ośrodka Zdrowia w miejscowości Aleksandrów, powiat piotrkowski” zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Łodzi,
- 11) nr PROW 321.11.02816.10 z dnia 3 sierpnia 2012 roku pożyczki na wyprzedzające finansowanie na kwotę 3.200.000,00 zł z przeznaczeniem na „Budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Aleksandrów” zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego;
- 12) nr PROW 313.11.02815.10 z dnia 3 sierpnia 2012 roku pożyczki na wyprzedzające finansowanie na kwotę 500.000,00 zł z przeznaczeniem na „Zagospodarowanie centrum miejscowości Aleksandrów” zawarte z Bankiem Gospodarstwa Krajowego.

W dniu 18 lipca 2012 roku Wójt Gminy Aleksandrów wydał zarządzenie nr 37 w sprawie między innymi zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie z przeznaczeniem na następujące zadania inwestycyjne:

- kanalizacja Gminy Aleksandrów do kwoty 3.727.705,00 zł,
- zagospodarowanie terenu przy budynku Urzędu Gminy w Aleksandrowie do kwoty 500.000,00 zł.

Uchwałą nr XIV/89/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy Aleksandrów do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w wysokości do 5.077.705,00 zł. W dniu 19 lipca 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr II/193/2012 pozytywnie zaopiniował pozytywnie możliwość spłaty kwoty 4.227.705,00 zł pożyczek na wyprzedzające finansowanie.

Zestawienia zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

W badanym okresie Gmina Aleksandrów spłacała kredyty i pożyczki zaciągnięte na podstawie poniżej wymienionych umów:

- 1) umowa pożyczki nr 444/OW/PD/2012 z dnia 22 października 2012 roku zawarta z WFOŚiGW w Łodzi o dofinansowanie zadania pn. „Budowa Przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Aleksandrów” w kwocie – 697.113,00 zł. Aneks z dnia 13 grudnia 2012 roku dokonano zmiany wysokości pożyczki na kwotę **357.343,10 zł**. Umowa przewiduje okres spłaty zobowiązania od czerwca 2013 roku do grudnia 2020 roku. W roku 2013 do spłaty przypadało 3 raty w równych kwotach po 11.527,00 zł każda, płatne do ostatniego dnia II, III i IV kwartału. Termin spłaty odsetek przypadał do 10 dnia każdego miesiąca począwszy od miesiąca lipca 2013 roku w kwotach określonych w harmonogramie spłat;
- 2) umowa nr 64/O/2012 kredytu inwestycyjnego zawarta w dniu 28 września 2012 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim. Przedmiotem umowy jest udzielenie Gminie Aleksandrów kredytu z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 786.647,48 zł, na okres od 28 września 2012 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Zgodnie z § 6 umowy spłata kredytu dokonywana będzie w 32 ratach kwartalnych, a mianowicie w 2013 roku raty kwartalne wynosiły po 100.000,00 zł płatne do końca każdego kwartału, w okresie od 2014 roku do końca 2017 roku raty wynoszą po 5.000,00 zł płatne do końca każdego kwartału, w okresie od początku 2018 roku do końca 2019 roku raty wynoszą kwartalnie po 25.000,00 zł, za pierwszy kwartał 2020 roku rata wynosi 26.847,48 zł, następane raty w 2020 roku wynoszą po 26.600,00 zł;
- 3) umowa nr 76/I/2011 kredytu długoterminowego zawarta w dniu 28 listopada 2011 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim. Przedmiotem umowy jest udzielenie Gminie kredytu długoterminowego w kwocie 300.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego budowa kompleksu sportowego „Moje boisko – Orlik 2012”. Okres spłaty wynikający z § 6 umowy wynosi od końca pierwszego kwartału 2012 roku do końca 2017 roku. Raty płatne są kwartalnie do ostatniego dnia danego kwartału w wysokości 12.500,00 zł;
- 4) umowa nr 37/O/2011 kredytu długoterminowego zawarta w dniu 29 czerwca 2011 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim.

Przedmiotem umowy jest udzielenie kredytu długoterminowego Gminie Aleksandrow w łącznej kwocie 946.647,00 zł z przeznaczeniem na: modernizację drogi dojazdowej Kotuszów – Borowiec (180.000,00 zł) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (766.647,00 zł). Z § 6 powyższej umowy wynika, że kredyt będzie spłacany w ratach kwartalnych w wysokości po 40.000,00 zł począwszy od 31 marca 2012 roku do 31 grudnia 2017 roku z tym, że ostatnia rata wynosić będzie 26.647,00 zł;

- 5) umowa nr 118/O/2010 kredytu długoterminowego zawarta w dniu 27 grudnia 2010 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim. Przedmiotem umowy jest udzielenie kredytu długoterminowego na pokrycie deficytu budżetowego w związku z realizacją wydatków bieżących 2010 roku. Kredyt udzielono w wysokości 300.000,00 zł na okres od 27 grudnia 2010 roku do 30 czerwca 2012 roku. Z § 6 umowy wynika, że spłata kredytu następuje w ratach kwartalnych począwszy od 31 marca 2011 roku do 30 czerwca 2012 roku w wysokości 50.000,00 zł;
- 6) umowa nr 89/1/I/2010 kredytu długoterminowego zawarta w dniu 19 sierpnia 2010 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim. Przedmiotem umowy jest udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 530.000,00 zł z przeznaczeniem na: modernizację drogi gminnej Włodzimierzów (Praga), modernizację drogi dojazdowej Siucice – Marianów, przebudowę i rozbudowę strażnicy OSP w miejscowości Ciechomin z przeznaczeniem na świetlicę wiejską. Zgodnie z § 6 spłata kredytu przewidziana została w ratach miesięcznych począwszy od 31 stycznia 2011 roku w kwocie 6.310,00 zł z tym, że ostatnia rata płatna do 31 grudnia 2017 roku wynosi 6.270,00 zł;
- 7) umowa nr 3/2009/G o kredyt długoterminowy z dnia 19 sierpnia 2009 roku w kwocie 845.000,00 zł zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu. Kredyt udzielono z przeznaczeniem na: sfinansowanie modernizacji drogi gminnej Siucice – Kol. Justynów - Marianów w kwocie 400.000,00 zł, modernizacji drogi gminnej Stara w kwocie 145.000,00 zł, modernizacji drogi dojazdowej Dąbrowa n/Czarną – Taraska w kwocie 250.000,00 zł i modernizacji strażnicy OSP Niewierszyn w kwocie 50.000,00 zł. Z § 6 umowy wynikało, że kredyt spłacany jest w ratach miesięcznych płatnych na koniec każdego miesiąca, począwszy od 31 stycznia 2010 roku (rata 10.020,00 zł) do 31 grudnia 2016 roku (raty w wysokości 10.060,00 zł);
- 8) umowa pożyczki nr 94/OW/P/2008 z dnia 4 listopada 2011 roku zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Łodzi na kwotę 48.000,00 zł z przeznaczeniem na „Budowę oczyszczalni ścieków dla Urzędu Gminy, Ośrodka Zdrowia i Szkoły Podstawowej w Aleksandrowie”. Z załącznika nr 4 do umowy wynika, że pożyczka ma być spłacana w 28 ratach co trzy miesiące począwszy od 30 listopada 2009 roku. Z harmonogramu spłat wynikała, że raty kapitałowe w okresie od 30 listopada 2009 roku do 31 maja 2014 roku wynoszą po 1.768,44 zł. Od 31 sierpnia 2014 roku do 31 sierpnia 2016 roku raty kapitałowe wynoszą 1.600,00 zł;
- 9) umowa pożyczki nr 42/GW/P/2009 z dnia 18 sierpnia 2009 roku zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Łodzi. Przedmiotem umowy jest udzielenie pożyczki w kwocie 684.573,69 zł przeznaczeniem na „Modernizację hydroforni w miejscowości Jaksonek”. Z harmonogramu spłaty wynika, że pożyczka spłacana będzie w 25 ratach kwartalnych płatnych do końca każdego kwartału w wysokości w okresie od 31 marca 2010 roku do 30 września 2014 roku 27.383,00 zł, a w okresie od 31 grudnia 2014 roku do 31 marca 2016 roku w wysokości 27.382,94 zł;
- 10) umowa pożyczki nr 188/OA/P/2007 z dnia 30 listopada 2007 roku zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Przedmiotem umowy jest udzielenie pożyczki w kwocie 873.548,00 zł z przeznaczeniem na „Termomodernizację budynku Urzędu Gminy i ośrodka zdrowia w miejscowości Aleksandrów, powiat piotrkowski”. Z § 3 umowy wynika, że raty płatne są na koniec każdego kwartału. Począwszy od 30 czerwca 2009 roku do 30 czerwca 2013 roku w wysokości 33.400,44 zł. Od 30 września 2013 roku do 31 grudnia 2014 roku raty wynoszą 27.794,71 zł a ostatnia rata płatna do dnia 31 marca 2016 roku wynosi 27.794,70 zł;

- 11) umowa pożyczki na wyprzedzające finansowanie nr PROW 321.11.028616.10 z dnia 3 sierpnia 2012 roku zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Przedmiotem umowy jest udzielenie pożyczki w kwocie **3.200.000,00 zł** z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Aleksandrów”. Pożyczka na wyprzedzające finansowanie została zawarta w związku z umową z dnia 19 października 2011 roku nr 00164-6921-UM0501160/11 o przyznanie pomocy zawartej z Samorządem Województwa Łódzkiego. Kwota pomocy wynikająca z umowy zawartej w dniu 19 października 2011 roku wynosiła 3.727.705,00 zł. Aneks z dnia 27 sierpnia 2012 roku zmniejszono kwotę pomocy do kwoty 3.572.919,00 zł a następnie aneksem z dnia 23 stycznia 2013 roku zmniejszono kwotę pomocy do **2.003.637,00 zł**. Stwierdzono, że w umowie pożyczki zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego nie dokonano zmian w zakresie kwoty pożyczki;
- 12) umowa pożyczki na wyprzedzające finansowanie nr PROW 313.11.02815.10 z dnia 3 sierpnia 2012 roku zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Przedmiotem umowy jest udzielenie pożyczki w kwocie 500.000,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na operacje „Zagospodarowanie centrum miejscowości Aleksandrów”. Pożyczka na wyprzedzające finansowanie została zawarta w związku z umową z dnia 23 marca 2012 roku nr 00327-6922-UM0504020/11 zawartą z Samorządem Województwa Łódzkiego o przyznanie pomocy w kwocie 500.000,00 zł na realizację operacji „Zagospodarowanie Centrum miejscowości Aleksandrów”. Aneks z dnia 3 października 2012 roku zmniejszono wartość pomocy do 422.010,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2013 roku przestrzegano terminów spłaty kredytów oraz pożyczek.

Szczegółowe zestawienie spłaty pożyczki i kredytów w 2013 roku oraz w 2012 roku ilustruje zestawienie stanowiące załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

Gmina Aleksandrów nie udzielała pożyczek ze środków publicznych.

Ewidencja w zakresie długu

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania następujących operacji:

- **kredyty i pożyczki** – objęte są ewidencją księgową budżetu gminy i ujmowane na kontach Wn 133/Ma 134 (kredyty) i odpowiednio Wn 133/Ma 260 (pożyczki). Spłatę rat kredytów i pożyczek ujmuje się odpowiednio na kontach Wn 134/Ma 133 bądź Wn 260/Ma 133. W toku kontroli stwierdzono, że do kont 134 oraz 260 prowadzi się ewidencje analityczną. W wyniku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą do umowy kredytowej o numerze 3/2009/G zawartej w dniu 19 sierpnia 2009 roku prowadzone były cztery konta analityczne o numerach 134/408, 134/409, 134/417, 134/418. Z wyjaśnień udzielonych przez inspektora do spraw księgowości budżetowej

Panią Agnieszkę Wójcik wynikało, że ujęcie kredytu na różnych kontach analitycznych związane było z faktem, iż kredyt zaciągany był na różne inwestycje, a w związku z tym prowadzono konta analityczne zaciągniętego kredytu w podziale na inwestycje. W 2013 roku dokonano przeksięgowania na konto analityczne 134/1118 obejmujące całą umowę kredytową nr 3/2009/G z dnia 19 sierpnia 2009 roku. Zauważyć należy, że prowadzenie ewidencji analitycznej do umowy kredytowej o numerze 3/2009/G w rozbiciu na inwestycje naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 289). Zgodnie z załącznikiem nr 2 do w/w rozporządzenia, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych. Z uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce tj. planu kont dla ewidencji wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – gminy Aleksandrów wynikało, że ewidencję szczegółową do konta 134 prowadzi się według poszczególnych umów kredytowych.

Stwierdzono kilka przypadków operacji gospodarczych dotyczących spłaty kredytów, które nie posiadają w zapisie księgowym opisu, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, z którego wynikało, że zapis księgowy powinien zawierać między innymi co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów;

- **naliczenie i spłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek** – w toku kontroli stwierdzono, że terminy spłaty odsetek od pożyczek zaciągniętych przez Gminę Aleksandrów w WFOŚiGW i od zaciągniętych kredytów ustalone zostały w danym roku kalendarzowym którego dotyczą, w związku z czym nie są one objęte ewidencją konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. Zapłatę odsetek od kredytów i pożyczki w ewidencji księgowej Urzędu Gminy ewidencjonuje się na kontach Wn 751/Ma 130. W wyniku kontroli stwierdzono opóźnienia w ujmowaniu w ewidencji księgowej spłaty pożyczki w związku z realizacją zadania Kanalizacja Gminy Aleksandrów oraz Zagospodarowanie Centrum Aleksandrowa. Stwierdzono, że środki na spłatę pożyczki wpłynęły odpowiednio 29 maja 2013 roku na spłatę pożyczki zaciągniętej na kanalizację Gminy Aleksandrów oraz 3 kwietnia 2013 roku na spłatę pożyczki zaciągniętej na Zagospodarowanie Centrum miejscowości Aleksandrów. W ewidencji księgowej spłatę pożyczek zaksięgowano pod datą 30 czerwca 2013 roku. Z wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika Gminy wynika, że przyczyną rozbieżności dat księgowania i faktycznego wpływu środków na rachunek BGK jest to, że wyciągi bankowe, które są generowane automatycznie i przesyłane na skrzynkę e-mail nie były odczytane przez pracownika urzędu gminy. Informację o wpływie środków otrzymano drogą pocztową w dniu 8 lipca 2013 roku wraz z pismem informującym o rozliczeniu inwestycji.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie opóźnień w księgowaniu odsetek od pożyczek na wyprzedzające finansowanie stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Od dnia 1 stycznia 2013 roku w kontrolowanej jednostce obowiązują zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 19/2013 Wójta Gminy Aleksandrów z dnia 24 kwietnia 2013 roku. Przedmiotowym zarządzeniem wprowadzone zostały: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Aleksandrowie i zakładowy plan kont dla budżetu Gminy, a także wykaz programów stosowanych w Urzędzie Gminy wraz z dokumentacją opisującą poszczególne programy, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych i zasady ochrony danych uwzględniające metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych.

W zakładowych planach kont wskazano typowe przykłady operacji finansowych przewidzianych do ujęcia na poszczególnych kontach księgowych oraz konta przeciwstawne korespondujące z kontami podstawowymi. Kontrola wykazała, iż do niektórych kont księgowych, a w szczególności do kont zespołu 0 – majątek trwałe i zespołu 2 – rozrachunki i rozliczenia nie opisano zasad i sposobu prowadzenia kont pomocniczych. W planie kont zapisano m.in., że do kont 011 i 013 ewidencję szczegółową stanowi księga inwentarzowa środków trwałych i księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych, które zapewniają ustalenie wartości początkowej środka trwałego, miejsce jego użytkowania, obliczenie umorzenia środka trwałego (objętego ewidencją konta 011); natomiast do konta 020 ewidencja szczegółowa powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz podział według osób odpowiedzialnych. W przypadku kont zespołu 2 w planie zapisano, że ewidencja szczegółowa umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów. Do konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zapisano np., że ewidencja szczegółowa może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów; w przypadku konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych stwierdzono brak zapisu o konieczności prowadzenia ewidencji analitycznej; do konta 225 – rozrachunki z budżetami zapisano, że ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie; do konta 229 – rozrachunki publiczno-prawne zapisano, że ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi prowadzone są rozliczenia; również w przypadku konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń zapisano, że ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Powyższe narusza przepis art. 10 ust.1 pkt 3 lit.a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Artykuł 16 ust. 1

ustawy określa definicję i zawartość ksiąg pomocniczych oraz ich relacje do kont księgi głównej. Księgi pomocnicze mają na celu uszczegółowienie zapisów dokonanych na kontach syntetycznych w ujęciu systematycznym. Konta analityczne stanowią podstawowe źródło informacji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki. Zatem tworzenie zasad ewidencji analitycznej wymaga od jednostki określenia danych, których uzyskanie jest niemożliwe z księgi głównej, a posiadanie których jest niezbędne dla wypełniania obowiązków informacyjnych przez jednostkę. Powyższe oznacza, że zakładowy plan kont musi zawierać przynajmniej wykaz kont syntetycznych, wskazywać sposób i klucz ujmowania poszczególnych zdarzeń na kontach, określać sposób tworzenia kont analitycznych do poszczególnych kont syntetycznych. W dokumentacji opisującej zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej należy określić wykaz oraz zasady i sposób prowadzenia ksiąg pomocniczych, służących uszczegółowieniu zapisów na kontach księgi głównej. Należy zatem wskazać sposób tworzenia i prowadzenia ewidencji analitycznej oraz jej powiązania z księgą główną.

Zgodnie z zasadami rachunkowości, w Urzędzie Gminy w Aleksandrowie w systemie przetwarzania danych stosuje się następujące programy komputerowe:

Lp.	Nazwa programu	Okres funkcjonowania
1.	BUDŻET Win – system księgowości budżetowej i planowania	2005
2.	KSZOB Win – księgowość zobowiązań służąca do rozliczania płatników podatków i opłat lokalnych	2005
3.	PODATKI Win – system wymiaru podatków od osób fizycznych	2005
4.	WODA Win - system naliczania i rozliczania opłat za pobór wody	2012
5.	Środki Trwałe WIN - system ewidencji środków trwałych	2013
6.	KASA - Program do obsługi KASY	2011
7.	Program do obsługi wynagrodzeń CDN	2001
8.	Program Płatnik z ZUS w wersji MS ACCESS	2001

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W kontrolowanej jednostce prowadzone są urządzenia księgowe takie jak: dzienniki (wspólny dla dochodów i wydatków), konta księgi głównej (syntetyczne), konta ksiąg pomocniczych (analityka), zestawienia obrotów i sald odrębnie dla budżetu Gminy i dla Urzędu Gminy – jednostki budżetowej.

Ustalono, że zapisy operacji finansowych i gospodarczych w księgach rachunkowych dokonywane są z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe dowodów księgowych, a mianowicie: faktury, wyciągi bankowe, raporty kasowe, polecenia księgowania. Dokumenty tego samego rodzaju oznaczane są narastająco kolejnym numerem. Dowody księgowe oznaczane są numerem pozycji księgowej nadawanym automatycznie przez system komputerowy, pod którym dany dowód został zapisany w dzienniku.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania zapisów księgowych ujętych w dzienniku 2013 roku w okresie: 13 i 31 marzec (poz. księgowa 403-420 i 545-554), 10 i 30 czerwiec (poz. księgowa 979-998 i 1172-1185) oraz 9 i 30 wrzesień 2013 roku (poz.

księgową 1597-1608 i 1733-1747) ujętych w zestawieniu stanowiącym *załącznik nr 2 do protokołu kontroli*.

Kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie:

- 1) stwierdzono przypadki (poz. 2, 64-65, 113 i 162-163 zestawienia stanowiącego *załącznik nr 2 do protokołu kontroli*) ujmowania w księgach rachunkowych jako zobowiązania z odbiorcami i dostawcami, operacji finansowych wynikających z faktur wystawianych przez dostawców, potwierdzających dokonanie zakupu na rzecz Urzędu Gminy, za które płacono gotówką w dniu zakupu; powyższe operacje ewidencjonowane są na kontach Wn 401/Ma 201. Ustalono, że faktury zapłacone gotówką przez pracowników Urzędu Gminy po ich sprawdzeniu i zatwierdzeniu przekazywane są do kasy Urzędu, gdzie następuje zwrot gotówki pracownikowi, który na rzecz Gminy dokonał zakupu z własnych środków. Pracownicy potwierdzają na dowodzie księgowym odbiór gotówki, a operacja finansowa dekretowana jest na koncie Wn 201/Ma 101. Z powyższego wynika, że zdarzenia gospodarcze, za które zapłaty dokonano gotówką w dniu zakupu skutkują powstaniem zobowiązań wobec pracowników, którzy sfinansowali wydatki jednostki z własnych środków finansowych. W związku z powyższym operacje te powinny być objęte ewidencją kont Wn 401/Ma 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami, a z chwilą wypłaty środków finansowych pracownikowi operacje należało ująć na kontach Wn 234/Ma 101. Działanie to narusza zasady określone w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 19/2013 Wójta Gminy z dnia 24 kwietnia 2013 roku, gdzie w opisie funkcjonowania konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami zapisano, iż po stronie Ma księguje się m.in. wydatki wyłożone przez pracowników za jednostkę budżetową, a także zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 289);
- 2) stwierdzono przypadki (opisane w pkt 49, 51-52, 58, 60, 62 i 117-139 zestawienia stanowiącego *załącznik nr 2 do protokołu kontroli*) nie ujmowania w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym. Kontrola wykazała, że w jednym przypadku (poz. 49 w/w zestawienia) dowód księgowy (faktura z dnia 29 maja 2013 roku) wpłynął do jednostki w dniu 31 maja 2013 roku, czyli w miesiącu w którym zdarzenie miało miejsce; w pozostałych przypadkach dowody księgowe, które dotyczyły zdarzeń danego miesiąca (maj i sierpień 2013 roku) wpłynęły do jednostki po jego zakończeniu, jednakże w terminie umożliwiającym sporządzenie wymaganych sprawozdań budżetowych (np. dowody ujęte w w/w zestawieniu wpłynęły w terminach: poz. 51 – 7 czerwiec 2013 roku, poz. 52, 58 i 60 – 5 czerwiec 2013 roku, poz. 62 – 6 czerwiec 2013 roku, poz. 117-139 – 4 czerwiec 2013 roku). Nie ujmowanie w okresie sprawozdawczym zdarzeń gospodarczych i finansowych, które wystąpiły w tym okresie wskazuje na nieprzestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, a w szczególności art.20 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Wskazać przy tym należy, że w polityce rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy w Aleksandrowie nie wskazano dnia, do którego wpływające do jednostki dowody księgowe dotyczące poprzedniego miesiąca, będą ewidencjonowane pod datą okresu sprawozdawczego, którego dotyczą. Poza tym, z zasad rachunkowości zawartych w uregulowaniach wewnętrznych jednostki wprowadzonych zarządzeniem nr 19/2013 (pkt 3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych) wynika, że w

dziennikach ujmuje się chronologicznie zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Stwierdzone nieprawidłowości świadczą również o braku nadzoru Skarbnika Gminy na stanowiskach pracy w Referacie Finansowym oraz o nieegzekwowaniu od pracowników obowiązku przestrzegania przepisów prawa i obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych.

Test dotyczący dokonywania zapisów księgowych stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

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

l.p.	Data operacji	Nr WB	Wyciągi bankowe		Konto 130	
			s. początkowe s. końcowe	obroty Wn obroty Ma	Strona Wn Strona Ma	Saldo końcowe
1.	31.12.2012	217	s.p. Ma - 47.927,27 s.k. Ma - 4.997,00	Wn - 44.820,17 Ma - 5.889,90	Wn - 6.159,16 Ma - 50.086,43	Wn - 0,00
		218	s.p. Ma - 4.997,00 s.k. Ma - 5.266,26	Wn - 0,00 Ma - 269,26		
		219	s.p. Ma - 5.266,25 s.k. Ma - 0,00	Wn - 5.266,26 Ma - 0,00		
2.	2.01.2013	1	s.p. Ma - 0,00 s.k. Ma - 2.847,20	Wn - 7.152,80 Ma - 10.000,00	Wn - 10.000,00 Ma - 7.152,80	Wn - 2.847,20
3.	31.01.2013	20	s.p. Ma - 36.005,78 s.k. Ma - 23.425,12	Wn - 13.380,66 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 13.380,66	Wn - 23.425,12
4.	1.02.2013	21	s.p. Ma - 23.425,12 s.k. Ma - 23.118,12	Wn - 307,00 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 307,00	Wn - 23.118,12
5.	28.02.2013	35	s.p. Ma - 23.808,03 s.k. Ma - 6.699,67	Wn - 17.292,86 Ma - 184,50	Wn - 184,50 Ma - 17.292,86	Wn - 6.699,67
6.	4.03.2013	36	s.p. Ma - 6.699,67 s.k. Ma - 5.524,57	Wn - 1.417,50 Ma - 242,40	Wn - 242,40 Ma - 1.417,50	Wn - 5.524,67
7.	31.03.2013	52	s.p. Ma - 15.413,86 s.k. Ma - 5.688,13	Wn - 29.725,73 Ma - 20.000,00	Wn - 20.124,67 Ma - 29.850,40	Wn - 5.688,13
		53	s.p. Ma - 5.688,13 s.k. Ma - 5.812,80	Wn - 0,00 Ma - 124,67		
		54	s.p. Ma - 5.812,80 s.k. Ma - 5.688,13	Wn - 124,67 Ma - 0,00		
8.	3.04.2013	55	s.p. Ma - 5.688,13 s.k. Ma - 4.870,94	Wn - 817,27 Ma - 0,08	Wn - 0,08 Ma - 817,27	Wn - 4.870,94
9.	30.04.2013	69	s.p. Ma - 84.758,61 s.k. Ma - 16.113,26	Wn - 148.700,62 Ma - 80.063,27	Wn - 80.063,27 Ma - 148.700,62	Wn - 16.113,26
10.	2.05.2013	70	s.p. Ma - 16.113,26 s.k. Ma - 11.340,87	Wn - 24.772,39 Ma - 20.000,00	Wn - 20.000,00 Ma - 24.772,39	Wn - 11.340,87
11.	31.05.2013	86	s.p. Ma - 12.269,06 s.k. Ma - 871,53	Wn - 11.925,10 Ma - 527,57	Wn - 527,57 Ma - 11.925,10	Wn - 871,53
12.	4.06.2013	87	s.p. Ma - 871,53 s.k. Ma - 2.869,83	Wn - 8.002,50 Ma - 10.000,00	Wn - 10.000,00 Ma - 8.002,50	Wn - 2.860,03
13.	28.06.2013	105	s.p. Ma - 2.173,37 s.k. Ma - 2.268,14	Wn - 0,00 Ma - 94,77	Wn - 94,77 Ma - 94,77	Wn - 2.173,37
		106	s.p. Ma - 2.268,14 s.k. Ma - 2.173,37	Wn - 94,77 Ma - 0,00		

**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**

2012 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	244.141,24	53.804,00	11.933,00	16.562,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	1.720,00	906,64	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	1.500,00	3.723,88	700,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	278.540,96	159.156,91	39.797,70	7.678,10	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	264.448,90	141.781,00	0,00	10.289,30	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	12.629,00	41.717,44	0,00	500,00	0,00

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	218.731,50	45.683,00	9.227,00	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	1.651,00	785,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	0,00	3.723,88	700,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	306.524,72	189.410,61	41.335,39	5.026,50	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	273.247,91	151.566,00	0,00	10.070,60	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	13.874,60	30.855,14	0,00	0,00	0,00

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie powyższych danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2012 i 2013 rok.

Według sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 roku - stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił – 816.796,61 zł, w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 4.843,95 zł;
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 290.118,00 zł.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2013 roku

Aktywa	Stan na koniec 2013 roku		Pasywa	Stan na koniec 2013 roku	
I. Środki pieniężne	816.796,61	Saldo Wn konta 133	I. Zobowiązania	2.720.508,71	Suma sald Ma kont -134 (1.878.294,48 zł) + 260 - (837.296,75 zł) + 224 (4.917,46 zł)
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	816.796,61	Saldo Wn konta 133	I.1.2. zobowiązania finansowe (długoterminowe)	2.715.591,23	Suma sald Ma kont 134 i 260
I.1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00		I.2. zobowiązania wobec budżetów	4.917,48	Saldo Ma konta 224
			II. Aktywa netto budżetu	- 2.166.176,54	Suma poniższych sald
II. Należności i rozliczenia	27.653,56	Suma sald kont 224, 240	II.1. Wynik wykonania budżetu	3.568.328,24	Saldo Ma konta 961
			II.1.1 Nadwyżka budżetu	3.568.328,24	Saldo Ma konta 961
II.2. Należności od budżetów			II.6. Skumulowany wynik budżetu	-5.734.504,78	sald Wn konta 960
II.3. Pozostałe należności i rozliczenia	27.653,56	Suma sald kont 224 i 240	III. Inne pasywa		Saldo Ma konta 909
Suma	844.450,17		Suma	844.450,17	

W bilansie organu w poz. II.2 – należności od budżetu nie wykazano salda Wn konta 224 – rozrachunki budżetu, które według zestawienia obrotów i sald wyrażało wartość 26.871,97 zł; powyższą wartość wykazano jako pozostałe rozrachunki i rozliczenia w poz. II.3 bilansu jako sumę sald kont 224 i 240. Wskazać należy, iż saldo Wn konta 224 służącego do ewidencji rozrachunków budżetu winno być wykazane w bilansie w poz. II.2, natomiast w poz. II.3 należy wykazywać jako sumę sald Wn kont: 222 – rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – rozliczenie wydatków budżetowych, 225 – rozliczenie niewygasających wydatków oraz konta 240 – pozostałe rozrachunki.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Wykazana w sprawozdaniu finansowym *bilans* nadwyżka budżetu w kwocie 3.568.328,24 wynika z salda Ma konta 961; stanowi różnicę pomiędzy wykonaniem dochodów i wydatków na dzień 31 grudnia 2013 roku, na które pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2013 przeniesiono saldo Ma konta 901 – dochody budżetu i saldo Wn konta 902 – wydatki budżetu.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W sprawozdaniu finansowym bilans za 2013 rok w poz. II.5. Skumulowany wynik budżetu wykazano wartość ze znakiem minus 5.734.504,78 zł, stanowiącą saldo Wn konta 960, które jest sumą bilansu otwarcia konta 960 (strona Wn – 3.698.665,15 zł) i deficytu budżetu wyrażonego saldem Wn konta 961 – wynik wykonania budżetu w kwocie 2.035.839,63 zł) przeksięgowanych na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2013 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2013 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
A. Aktywa trwałe	25.622.951,2 2	011-071+080	A. Fundusz	26.054.405,91	Saldo Ma konta 800 i 860
I. Wartości niematerialne i prawne	8.597,21	Wartości niematerialne i prawne umorzono w dacie przyjęcia do użytkowania	I. Fundusz jednostki	14.272.295,88	Saldo Ma konta 800
II. Rzeczowe aktywa trwałe	25.614.354,0 1	011-071+080	II. Wynik finansowy netto	11.782.110,03	Saldo Ma konta 860
1. Środki trwałe	25.222.477,5 8	011-071	1.1. Zysk netto (+)	11.782.110,03	j.w.
1.1. Grunty	2.792.772,99	Saldo subkonta 011-1	1.2. Strata netto (-)	0,00	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19.305.247,6 6	Saldo subkonta -011-2 - saldo subkonta 071-2	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	3.082.208,11	Saldo subkonta 011-3 - saldo subkonta 071-3	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	-
1.4. Środki transportu	42.248,82	Saldo subkonta 011-4 - saldo subkonta 071-4	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	-
1.5. Inne środki trwałe	0,00	-	B. Państwowe fundusze celowe	0,00	-
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	391.876,43	Saldo Wn konta 080	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	170.549,30	
III. Należności długoterminowe	0,00	-	C.I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	-
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	-	C.II. zobowiązania krótkoterminowe	170.549,30	-

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

1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	-	II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12.483,34	Saldo Ma konta 201
B. Aktywa obrotowe	631.961,17		II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	17.202,36	Salda Ma subkont do konta 229
I. Zapasy	5.925,00	Saldo Wn konta 310	1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	90.115,12	Saldo Ma konta 231
1.1. Materiały	5.925,00	j.w.	1.5. Pozostałe zobowiązania	50.748,48	Saldo Ma konta 240
1.2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	-	1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	
II. Należności krótkoterminowe	570.443,69		II. Fundusze specjalne	29.957,18	Saldo konta 851
II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	190,00	Saldo Wn konta 201	1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	29.957,18	Saldo Ma konta 851
II.2. Należności od budżetów	0,00		1.2. Inne fundusze	0,00	
II.4. Pozostałe należności	570.253,69	Saldo Wn konta 221(544.297,14) + saldo Wn konta 234(23.310,00)+ saldo Wn konta 240 (2.646,55)	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	
III. Krótkotrwałe aktywa finansowe	55.592,48	Saldo Wn konta 135(6.647,18) + saldo Wn konta 139 (48.945,30)		-	-
1.1. Środki pieniężne w kasie	0,00	-			
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	55.592,48	j.w.			
1.3. Inne środki pieniężne	0,00	-			
Suma aktywów	26.254.912,39		Suma pasywów	26.254.912,39	

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (ROK 2013)

Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Do konta 201 ewidencja szczegółowa może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Stwierdzono ponadto, że na koncie 201 jako rozrachunki z kontrahentami ujmowano wszystkie zobowiązania, w tym wynikające z operacji finansowych gotówkowych, tj. zapłaconych gotówką przez pracownika jednostki w dniu zakupu i tym samym stanowiące podstawę rozchodu gotówki z kasy. Nieprawidłowości w tym zakresie opisano w temacie **urządzenia księgowe na stronie 21-22 niniejszego protokołu**.

Według zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2012 roku zobowiązania z tytułu dostaw i usług stanowiły kwotę – 47.295,56 zł, a na dzień 31 grudnia 2013 roku zobowiązania stanowiły kwotę - 12.483,34 zł.

Kontrola wykazała, że na dzień 31 grudnia 2012 roku zobowiązania z tytułu dostaw i usług zawyżone zostały o kwotę – 299,40 zł, co spowodowane było m.in. objęciem ewidencją konta 201 operacji gospodarczej na kwotę 184,50 zł, za którą zapłacono gotówką w dniu zakupu. W związku z tym, że w imieniu jednostki zakupu towarów i usług dokonują pracownicy - zobowiązanie z powyższego tytułu winno być objęte ewidencją konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami. Pozostała kwota wykazana bezzasadnie jako zobowiązanie, tj. 115 zł wynika z nieprawidłowego zaksięgowania w 2011 roku podatku VAT w związku z dwukrotną korektą faktury wystawionej przez Krajową Izbę Rozliczeniową. Zapis księgowy skorygowano PK nr 44 z dnia 2 października 2013 roku.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pana Michała Boranieckiego z dnia 9 czerwca 2014 roku w sprawie zobowiązań na koniec 2012 roku stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Zestawienie dowodów księgowych skutkujących zobowiązaniami na dzień 31 grudnia 2013 roku, zawierające dane dotyczące kontrahenta, kwoty zobowiązania, umownego i faktycznego terminu zapłaty ilustruje załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Test dotyczący ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami zgodnie z zakładowym planem kont służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetami odrębnie. Na koncie 225 ujmuje się rozliczenia z tytułu podatku dochodowego (subkonto 225-1) i z tytułu

podatku VAT (subkonto 225-2). Według planu kont poza rozrachunkami z tytułu zaliczek na podatek dochodowy po stronie Wn konta 225 ujmuje się: **należności od budżetów przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, przeksięgowanie zrealizowanych wydatków niewygasających na zwiększenie funduszu jednostki, zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na realizację planu wydatków niewygasających.** Po stronie Ma konta 225 księguje się m.in. **zobowiązania wobec budżetu przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, wpływ środków z rachunków budżetu na realizację wydatków niewygasających, wydatki niewygasające zrealizowane bezpośrednio w budżecie z rachunku środków na wydatki niewygasające (w budżecie zapis na kontach Wn 225/Ma 135).** W odniesieniu do powyższego wskazać należy, że operacje przewidziane do ujmowania po stronie Wn i Ma konta 225 dotyczące rozliczenia środków na wydatki niewygasające wskazane zostały również przy opisie funkcjonowania konta 223 – rozliczenie wydatków budżetowych. W związku z tym, że w planie kont dla jednostek budżetowych wprowadzonym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w opisie żadnego z kont mogących służyć do rozliczeń związanych z realizacją planu niewygasających wydatków, tego typu wydatki nie zostały wymienione z nazwy – rozliczenie tych środków może odbywać się poprzez księgowanie na koncie 223 – rozliczenie wydatków budżetowych, ale dopuszcza się również, aby rozliczenia te prowadzić za pomocą konta 225 – rozrachunki z budżetami. Jednakże w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości zagadnienie to powinno znaleźć właściwe rozstrzygnięcie. Kierownik jednostki zobowiązany z mocy prawa do ustalenia polityki rachunkowości powinien zatem w sposób jednoznaczny określić prowadzenie ewidencji księgowej rozliczeń środków na wydatki niewygasające.

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że typowe operacje przewidziane do ujmowania na koncie 225 wskazane w przyjętym planie kont nie przewidują operacji związanych z zakupami na podstawie faktur VAT podlegających odliczeniu oraz sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT. Z wyjaśnień udzielonych przez inspektora Agnieszkę Wójcik oraz referenta Katarzynę Olczykowską wynika, że faktury zakupowe, z których przysługuje zwrot podatku VAT księgowane są na kontach Wn 401 do 409/ Ma 201 - kwota netto faktury zakupowej, Wn 225-2/Ma 201 kwota VAT. Deklaracja podatku od towarów i usług VAT-7 księgowana jest na kontach 403/130-1 z klasyfikacją dział 750 rozdział 75023 § 4530. Natomiast podatek od towarów i usług od osiągniętych dochodów między innymi ze sprzedaży nieruchomości, z tytułu dostarczania wody, z tytułu dzierżaw itp. nie jest ujmowany na koncie 225-2. Księgowania dochodów brutto ujmowane są na koncie 222-1 w organie. Z powyższego wynika, że dochody ze sprzedaży majątku, najmu i dzierżawy oraz usług ujmowane są w księgach rachunkowych w wartościach brutto łącznie z podatkiem VAT. Zauważyć należy, iż zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity z 2011 roku Dz. U. nr 177 poz. 1054 ze zm.) - podatek od towarów i usług stanowi dochód budżetu państwa; poza tym źródła dochodów gminy wymienione zostały w art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. Nr 80 poz. 526 ze zm.). Z powyższego przepisu nie wynika, aby gmina mogła czerpać dochody z podatku od towarów i usług. W związku z powyższym ujmowanie podatku VAT jako dochód jednostki samorządu terytorialnego było działaniem nieprawidłowym.

Wyjaśnienie z dnia 3 czerwca 2014 roku w sprawie księgowania podatku od towarów i usług inspektora Agnieszki Wójcik oraz referenta Katarzyny Olczykowskiej stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Zagadnienie w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych podatku od towarów i usług VAT jako dochodu opisano **na stronie 36-38** niniejszego protokołu kontroli w temacie „**Wykonanie budżetu jednostki - zagadnienia ogólne**”.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto 225 nie wyrażało salda. Kontrolą objęto prawidłowość ewidencji operacji finansowych na koncie 225 za miesiące: czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień 2013 roku. W powyższym okresie na koncie 225-1 i 225-2 zapisywano odpowiednio operacje księgowe związane z naliczaniem i przelewem podatku dochodowego od wynagrodzeń i innych świadczeń wypłacanych na rzecz osób fizycznych oraz podatku VAT od zakupionych towarów i usług.

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publiczno prawne – według opisu zawartego w zakładowym planie kont Urzędu Gminy w Aleksandrowie konto 229 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne z pracownikami i na Fundusz Pracy oraz składek na PFRON. Kontrolą objęto terminowość odprowadzenia składek ZUS i PFRON z miesiące ujęte w poniższym zestawieniu:

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Czerwiec	Społeczne	26.330,95	5.07.2013	26.331,00	27.06.2013	WB 103	Nadpł.0,05
	Zdrowotne	7.592,80	5.07.2013	7.592,80	27.06.2013	WB 103	
	Fundusz Pracy	1.950,47	5.07.2013	1.950,47	27.06.2013	WB 103	
	PFRON	1.002,00	20.07.2013	1.002,00	10.07.2013	WB 113	
Lipiec	Społeczne	29.840,13	5.08.2013	29.840,13	30.07.2013	WB 126	
	Zdrowotne	8.139,80	5.08.2013	8.139,80	30.07.2013	WB 126	
	Fundusz Pracy	2.141,35	5.08.2013	2.141,35	30.07.2013	WB 126	
	PFRON	1.205,00	20.08.2013	1.205,00	7.08.2013	WB 130	
Sierpień	Społeczne	30.430,50	5.09.2013	30.430,50	29.08.2013	WB 144	
	Zdrowotne	8.229,38	5.09.2013	8.229,38	29.08.2013	WB 144	
	Fundusz Pracy	2.205,14	5.09.2013	2.205,14	29.08.2013	WB 144	
	PFRON	1.194,00	20.09.2013	1.194,00	12.09.2013	WB 152	
Wrzesień	Społeczne	29.159,56	5.10.2013	29.159,51	30.09.2013	WB 163	
	Zdrowotne	8.155,22	5.10.2013	8.155,22	30.09.2013	WB 163	
	Fundusz Pracy	2.209,15	5.10.2013	2.209,15	30.09.2013	WB 163	
	PFRON	1.305,00	20.10.2013	1.305,00	14.10.2013	WB 173	

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za czerwiec 2013 roku z 26 czerwca 2013 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 29.521,16 zł, w tym: płacone przez ubezpieczonych – 13.092,78 zł + płacone przez płatnika – 16.428,38 zł; kwota do zapłaty – 26.330,95 zł (po potrąceniach – 3.190,21 zł);
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 7.592,80 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 1.950,47 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc czerwiec 2013 roku z dnia 9 lipca 2013 roku – kwota do zapłaty – 1.002,00 zł;

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za lipiec 2013 roku z 30 lipca 2013 roku

- suma składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 32.088,43 zł, w tym: płacone przez ubezpieczonych – 14.231,83 zł + płacone przez płatnika – 17.856,60 zł; kwota do zapłaty – 29.840,13 zł (po potrąceniu kwoty 2.248,30 zł);
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 8.139,80 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.141,35 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc lipiec 2013 roku z dnia 6 sierpnia 2013 roku; kwota do zapłaty – 1.205,00 zł;

Deklarację rozliczeniową ZUS za sierpień 2013 roku z 28 sierpnia 2013 roku

- suma składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 32.282,72 zł, w tym: płacone przez ubezpieczonych – 14,318,03 zł + płacone przez płatnika – 17.964,69 zł; kwota do zapłaty – 30.430,50 zł (po potrąceniu kwoty – 1.852,22 zł);
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 8.229,38 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.205,14 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc sierpień 2013 roku z dnia 12 września 2013 roku; kwota do zapłaty 1.194,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za wrzesień 2013 roku z 27 września 2013 roku

- suma składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 32.429,26 zł, w tym: płacone przez ubezpieczonych – 14.383,06 zł + płacone przez płatnika – 18.046,20 zł; kwota do zapłaty – 29.159,56 zł (po potrąceniu kwoty – 3.269,70 zł);
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 8.155,22zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.209,15 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc wrzesień 2013 roku z dnia 14 października 2013 roku; kwota do zapłaty 1.305,00 zł.

POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzenia, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Po stronie Wn księguje się wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Ponadto w Zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej – Urzędy Gminy w Aleksandrowie wskazano przykłady typowych zapisów strony Wn konta 231.

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

Inne ustalenia dotyczące konta 231 opisano w temacie **Wydatki osobowe – wydatki na wynagrodzenia 2013 roku na stronie 115-117 niniejszego protokołu kontroli.**

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami – konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu: zaliczek i sum do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zobowiązań zapłaconych przez pracowników; powyższe operacje ujmuje się po stronie Wn konta 234; strona Ma konta służy do ewidencji wydatków poniesionych przez pracowników na rzecz jednostki, rozliczenia zaliczek i zwrotu środków pieniężnych, wpływu należności od pracowników. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto 234 wyrażało saldo Wn w kwocie 23.310,00 zł. Kontrolą objęto prawidłowość ewidencji operacji finansowych na koncie 234 za miesiące: lipiec, sierpień i wrzesień 2013 roku. W powyższym okresie na koncie 234 ewidencjonowano operacje księgowe dotyczące: wypłaty i rozliczenia zaliczek, wypłaty i spłaty pożyczek mieszkaniowych, wypłaty ryczałtów samochodowych, wypłaty diety dla Przewodniczącego Rady Gminy.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki (jednostka) – służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją kont 201-234. Konto może być również używane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Według opisu funkcjonowania poszczególnych stron konta 240, po stronie Wn ujmuje się operacje księgowe dotyczące m.in. zwrotu wadium przetargowych i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zwrot niewykorzystanych środków sum na zlecenie, koszty bankowe dotyczące innych rachunków bankowych, błędy w wyciągach bankowych i ich korekty, pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od tych pożyczek potrącone na listach płac przekazane na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, pozostałe potrącenia z list płac zgodnie z przeznaczeniem, ujawnione niedobory i szkody, roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników i z tytułu rozliczeń z kontrahentami; po stronie Ma konta 240 księguje się wpłaty wadium na rachunek bankowy, wpływ sum na zlecenie, oprocentowanie środków na rachunkach bankowych, wpłaty należności, zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych w listach płac z innych tytułów niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS obciążające pracownika (w tym również spłaty pożyczek z ZFŚS), zobowiązania wobec ZFŚS z tytułu odpisów naliczonych w ciężar kosztów, lecz nieprzekazanych na rachunek środków tego funduszu, wpływ środków na rachunek ZFŚS po terminie płatności. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo konta 240 po stronie Ma wyrażało wartość 50.748,48 zł. Kontrola wykazała, iż w zestawieniu obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano per saldo konta 240 w kwocie 48.101,93 zł, czyli saldo zobowiązań pomniejszone o saldo należności. Wskazać należy, że w przypadku kont zespołu 2 – rozrachunki i roszczenia, dla których przewiduje się zarówno salda strony Wn jak i strony Ma w zestawieniu obrotów i sald winny być wykazane salda dwustronne danego konta księgowego. Salda poszczególnych stron kont księgowych wyrażają rozrachunki z kontrahentami z tytułu należności i zobowiązań. Stosownie do art. 16 ust. 2 ustawy o rachunkowości salda kont księgi głównej podlegają uzgodnieniu z zapisami kont ksiąg pomocniczych stanowiących uszczegółowienie kont syntetycznych. Ponadto salda strony Wn i Ma kont zespołu 2 wyrażające stan należności i zobowiązań, w faktycznych wielkościach wykazuje w sprawozdaniach finansowych oraz w bilansie jednostki.

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencji operacji finansowych na koncie 240 za miesiące: październik, listopad i grudzień 2013 roku. W tym okresie na koncie 240 ewidencjonowano operacje finansowe dotyczące: mylnych wpłat, wpłat i zwrotu wadliwych, zwrotu nadpłaconych kwot, przeksięgowania wpłat i odsetek, naliczenia i przelewu pozostałych potrąceń pracowniczych (np. PZU, zajęcia komornicze), prowizji za prowadzenie rachunków, kapitalizacji odsetek, wpłat i zwrotu kaucji.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki (organ) – na koncie 240 w organie ujmuje się operacje księgowe z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225 i 260. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów według kontrahentów. Po stronie Wn ujmuje się błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych oraz należności od instytucji pośredniczących w wydatkach sfinansowanych ze środków własnych, podlegających zwrotowi ze środków unijnych; po stronie Ma konta 240 ujmuje się natomiast błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych oraz wyksięgowanie należności od instytucji pośredniczących w dacie refundacji poniesionych kosztów. Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto 240 organu wyrażało saldo po stronie Wn w kwocie 781,59 zł. Kontrolą objęto prawidłowość ewidencji operacji finansowych na koncie 240 za miesiące: październik, listopad i grudzień 2013 roku. W tym okresie na koncie 240 ewidencjonowano operacje związane z mylnymi przelewami środków finansowych, z pobraniem prowizji bankowej za przelewy i za prowadzenie rachunku.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem z dnia 15 listopada 2011 roku nr 62/2011 Wójt Gminy Aleksandrów wprowadził instrukcję kasową. Z przyjętej instrukcji kasowej wynikały zasady gospodarki kasowej, sposób ochrony i transportu wartości pieniężnych, rodzaje stosowanych dowodów kasowych. Stwierdzono, że pomieszczenie kasy jest wydzielone.

Z zakładowego planu kont wynika, że dochody wpływające do kasy ewidencjonowane są na koncie 101 w korespondencji z kontem 221 w przypadku dochodów przypisanych lub 720 w przypadku dochodów nieprzypisanych. W wyniku kontroli ustalono, że jednostka dokonuje księgowania niezgodnie z przyjętymi zasadami bowiem dochody ewidencjonowane są na koncie Wn 101/Ma 141-2 (środki pieniężne w drodze dochody).

W wyniku kontroli ustalono, że prowadzone są następujące raporty kasowe: raport kasowy dochodów, raport kasowy wydatków, raport kasowy odpady komunalne oraz raport kasowy GOPS. Raporty kasowe prowadzone są dziennie.

Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 22 maja 2014 roku. W wyniku kontroli ustalono, że stan kasy jest zgodny z saldami prowadzonych następujących raportów kasowych:

- raport kasowy nr f/2014/0096 (gospodarowanie odpadami komunalnymi) z dnia 22 maja 2014 roku, saldo początkowe 0,00 zł, przychód 264,00 zł, saldo końcowe 264,00 zł,
- raport kasowy nr D/2014/0098 (dochody) z dnia 22 maja 2014 roku saldo początkowe 0,00 zł, przychody 1.086,08 zł, saldo końcowe 1.086,08 zł,
- raport kasowy nr W/2014/0062 (wydatki) z dnia 22 maja 2014 roku saldo początkowe 841,13 zł, rozchody 791,13 zł, saldo końcowe 791,13 zł.

Stwierdzono, że obsługę kasy powierzono inspektorowi Teresie Grabowskiej zakresem czynności z dnia 8 lipca 2004 roku. Oświadczenie o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie złożono w dniu 8 kwietnia 2004 roku. (...)¹. Osobą zastępującą kasjera w razie niemożności świadczenia pracy jest inspektor Agnieszka Wójcik, której powierzono zastępowanie kasjera pismem z dnia 30 listopada 2004 roku. (...)². Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej inspektor Agnieszka Wójcik złożyła w dniu 9 grudnia 2003 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że Skarbnik Gminy w 2013 roku dokonywał kontroli kasy czterokrotnie, natomiast w 2014 roku kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 28 marca 2014 roku.

Protokół kontroli kasy z dnia 22 maja 2014 roku stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Kontrolą objęto następujące raporty kasowe:

- raport kasowy nr W/2013/0161 z dnia 2 grudnia 2012 roku saldo początkowe 5.000,00 zł, przychody 515 zł rozchody 551 zł saldo końcowe 4.964,00 zł,
- raport kasowy nr W/2013/0162 z dnia 3 grudnia 2013 roku saldo początkowe 4.964,00 zł, rozchody 936,71 zł, saldo końcowe 4.027,29 zł,
- raport kasowy nr W/2013/0163 z dnia 4 grudnia 2013 roku saldo początkowe 4.027,29 zł, przychody 185,02 zł rozchody 301,02 zł saldo końcowe 3.905,29 zł,
- raport kasowy nr W/2013/0164 z dnia 5 grudnia 2013 roku saldo początkowe 3.905,29 zł przychody 0,00 zł rozchody 770,50 zł saldo końcowe 3.134,79 zł,
- raport kasowy nr W/2013/0165 z dnia 6 grudnia 2013 roku saldo początkowe 3.134,79 zł przychody 18.936,21 zł rozchody 18.621,00 zł saldo końcowe 3.450,00 zł,
- raport kasowy nr W/2013/0166 z dnia 9 grudnia 2013 roku saldo początkowe 3.450,00 zł przychody 0,00 zł rozchody 137,00 zł saldo końcowe 3.313,00 zł
- raport kasowy W/2013/0167 z dnia 10 grudnia 2013 roku saldo początkowe 3.313,00 zł przychody 323,98 zł, rozchody 1.323,98 zł saldo końcowe 2.313,00 zł,
- raport kasowy W/2013/0168 z dnia 12 grudnia 2013 roku saldo początkowe 2.313,00 zł przychody 0,00 zł rozchody 279,00 zł saldo końcowe 2.034,00 zł,
- raport kasowy W/2013/0169 z dnia 13 grudnia 2013 roku saldo początkowe 2.034,00 zł, przychody 0,00 zł, rozchody 50,00 zł, saldo końcowe 1.984,00 zł,
- raport kasowy W/2013/0170 z dnia 18 grudnia 2013 roku saldo początkowe 1.984,00 zł, przychody 4.403,80 zł, rozchody 1.387,80 zł, saldo końcowe 5.000,00 zł,

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.

² 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.

- raport kasowy W/2013/0171 z dnia 19 grudnia 2013 roku saldo początkowe 5.000,00 zł, przychody 62,77 zł, rozchody 62,77 zł, saldo końcowe 5.000,00 zł,
- raport kasowy W/2013/0172 z dnia 20 grudnia 2013 roku saldo początkowe 5.000,00 zł, przychody 7.756,67 zł, rozchody 8.570,67 zł, saldo końcowe 4.186,00 zł,
- raport kasowy W/2013/0173 z dnia 23 grudnia 2014 roku saldo początkowe 4.186,00 zł, przychody 5.027,59 zł, rozchód 4.413,59 zł, saldo końcowe 4.800,00 zł, ,
- raport kasowy W/2013/0174 z dnia 27 grudnia 2013 roku saldo początkowe 4.800,00 zł, przychody 0,00 zł, rozchody 348,62 zł, saldo końcowe 4.451,38 zł,
- raport kasowy W/2013/0175 z dnia 30 grudnia 2013 roku saldo początkowe 4.451,38 zł, przychody 8.590,82 zł, rozchody 8.042,99 zł, saldo końcowe 4.999,21 zł,
- raport kasowy W/2013/0176 z dnia 31 grudnia 2013 roku saldo początkowe 4.999,21 zł, przychody 500,88 zł, rozchody 5.500,09 zł saldo 0,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w raporcie kasowym nr W/2013/0164 z dnia 5 grudnia 2013 roku ujęto zapłatę za fakturę Wn 201/ MA 101 przedstawioną przez pracownika. Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z odbiorcami i dostawcami. Zauważyć należy, że jednostka zakupy towarów i usług gotówkowo może realizować poprzez swoich pracowników udzielając im zaliczek albo wyrażając zgodę na dany wydatek. W związku z tym w momencie wpływu faktury zrealizowanej przez pracownika gotówką powstaje zobowiązanie wobec pracownika, a zatem powinien zostać zaksięgowany koszt (konto 401, 402, 405) po stronie Wn a po stronie Ma 234 pozostałe rozrachunki z pracownikiem. W momencie wypłaty gotówki z kasy winno zostać przeprowadzone księgowanie Wn 234 Ma 101. Powyższa nieprawidłowość została stwierdzona w pozycjach księgowych numer 2179, 2230, 2178 (013-1/201).

W raporcie kasowym W/2013/0173 (wydatków) z dnia 23 grudnia 2014 roku ujęto zwrot dochodów, tj. nadpłaty w podatku od nieruchomości w kwocie 150,00 zł. Zauważyć należy, że zwrot dochodów nie stanowi wydatku a jest pomniejszeniem dochodów i winien być ujęty w raporcie kasowym dochodów ze znakiem „-”.

Ponadto stwierdzono, że jednostka do obsługi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie prowadzi raportów kasowych. Spłaty rat pożyczek mieszkaniowych ujmowane są w raportach kasowych wydatków i odprowadzane do banku. Zauważyć należy, że rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych nie stanowią wydatków jednostki a zatem nie powinny być ujmowane w raportach kasowych wydatkowych. Do obsługi pożyczek udzielanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych winny być prowadzone odrębne raporty kasowe.

Kontrolą objęto następujące raporty kasowe dochodowe:

- raport kasowy D/2013/0239 z dnia 11 grudnia 2013 roku saldo początkowe 0,00 zł przychód 1.652,22 zł rozchód 1.652,22 zł,
- raport kasowy D/2013/0240 z dnia 12 grudnia 2012 roku saldo początkowe 0,00 zł przychody 5.078,82 zł, rozchód 5.072,82 zł saldo końcowe 0,00 zł,
- raport kasowy D/2013/0241 z dnia 13 grudnia 2013 roku saldo początkowe 0,00 zł, przychody 3.819,87 zł, rozchody 3.819,87 zł, saldo końcowe 0,00 zł.

W raportach dochodowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2013 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	16.602.727,16	16.547.104,94
Dochody bieżące	12.809.940,00	12.767.527,62
Dochody majątkowe	3.792.787,16	3.779.577,32
z tego:		
- z budżetu Wojewody	4.208.336,06	4.202.176,61
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW	9.000,00	9.000,00
Środki zagraniczne	2.616.005,63	2.606.425,09
PRZYCHODY	350.000,00	350.000,00
z tego:		
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	350.000,00	350.000,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)		

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	13.494.033,76	12.978.776,70
z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	1.474.383,72	1.471.566,26
Wydatki bieżące	12.019.650,04	11.507.210,46
ROZCHODY	3.458.693,40	3.458.693,40
w tym: spłata kredytów i pożyczek	350.000,00	350.000,00

Uchwałą nr II/387/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu na 2013 rok.

Uchwałą nr II/389/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Aleksandrów. W opinii Skład Orzekający zwrócił uwagę nie spełnianie wskaźnika wynikającego z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 poz. 2104 ze zm.), który w 2013 roku według opinii wynosił 30,18. Natomiast po uwzględnieniu spłat podlegających wyłączeniu na podstawie art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w wysokości 3.700.000,00 zł wskaźnik wyniósł 7,68%.

W toku kontroli stwierdzono, że jednostka posiadała następujące zawarte umowy pożyczek na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji związanych z realizacją projektów unijnych:

- umowa pożyczki z dnia 3 sierpnia 2012 roku nr 313.11.02815.10 na kwotę 500.000,00 zł dotycząca finansowania zadania objętego umową nr 00327-6922 z dnia 23 marca 2012 roku o przyznaniu pomocy w kwocie 500.000,00 zł na zagospodarowanie centrum miejscowości Aleksandrów. **Aneksiem z dnia 3 października 2012 roku zmieniono wartość pomocy na 422.010,00 zł,**

- umowa pożyczki z dnia 3 sierpnia 2012 roku nr 321.11.02816.10 na kwotę **3.200.000,00 zł** dotycząca finansowania zadania budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Aleksandrów objętego umowa dofinansowania nr 00164-6921-UM0501160/11 z dnia 19 października 2011 roku, aneksowana w dniu 19 października 2012 roku kwota pomocy 3.572.919,00 zł, aneksowana w dniu 23 stycznia 2013 roku kwota pomocy 2.003.637,00 zł.

Zauważyć należy, że na dzień uchwalania budżetu umowa pożyczki z dnia 3 sierpnia 2012 roku nr 313.11.02815.10 mogła być zrealizowana jedynie w kwocie jaka została przewidziana w umowie o przyznaniu pomocy tj. 422.010,00 zł. Natomiast do umowy pożyczki z dnia 3 sierpnia 2012 roku nr 321.11.02816.10 nie został sporządzony aneks, z którego wynikałaby zwiększona kwota pożyczki w następstwie zwiększenia aneksem z dnia 19 października 2012 roku kwoty pomocy do 3.572.919,00 zł. Z § 1 pkt 2 umowy pożyczek na wyprzedzające finansowanie wynikało, że kwota pożyczki nie może przekroczyć wysokości udziału środków z Europejskiego Funduszu (EFRROW) wynikającego z umowy o przyznaniu pomocy.

W projekcie budżetu na 2013 rok oraz budżecie na 2013 rok uchwalonym w dniu 28 grudnia 2012 roku założono rozchody z tytułu zawartych umów pożyczek na wyprzedzające finansowanie w kwotach odpowiednio w kwotach 3.200.000,00 zł oraz 500.000,00 zł. Zauważyć należy, że w świetle zawartego aneksu w dniu 3 października 2012 roku do umowy pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania zagospodarowanie centrum miejscowości Aleksandrów zasadnym było przyjąć kwotę rozchodów w wysokości 422.010,00 zł (tj. w wysokości zawartego do umowy aneksu).

Zatem do budżetu należało przyjąć kwotę 422.010,00 zł rozchodów z tytułu pożyczki zaciągniętej umową nr 313.11.02815.10 oraz 3.200.000,00 zł rozchodów z tytułu pożyczki zaciągniętej umową nr 321.11.02816.10 (bowiem brak było aneksu zwiększającego kwotę pożyczki pomimo zwiększenia kwoty pomocy). Łącznie powinny zostać ujęte w projekcie i budżecie na 2013 rok rozchody z tytułu pożyczek na wyprzedzające finansowanie w wysokości **3.622.010,00 zł.**

Budżet Gminy na 2013 rok uchwalony został uchwałą nr XXI/138/2012 Rady Gminy Aleksandrów z dnia 28 grudnia 2012 roku.

Dochody Gminy zaplanowano w wysokości – 16.446.594,79 zł, w tym dochody bieżące – 12.047.876,20 zł, a dochody majątkowe – 4.398.718,59 zł. Wydatki zaplanowano na poziomie 11.633.718,89 zł w tym wydatki bieżące 10.973.718,89 zł oraz wydatki majątkowe 660.000,00 zł. Planowaną nadwyżkę ustalono na poziomie 4.812.875,90 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie – 4.812.875,90 zł. Łącznie limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz na obsługę długu ustalono na poziomie 650.000,00 zł.

W budżecie zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 15.000,00 zł i celową w wysokości 30.000,00 zł. Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w wysokości – 39.000,00 zł. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami

zaplanowano w wysokości – 2.209.211,00 zł. Z przyjętej uchwały budżetowej wynikało upoważnienie Wójta do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 500.000,00 zł.

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian plan dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku ustalony był w wysokości – 16.602.727,16 zł (zgodne z Rb 27), w tym plan dochodów bieżących – 13.494.033,76 zł i plan dochodów majątkowych – 3.108.693,40 zł. Wykonanie planu dochodów na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiło kwotę – 16.547.104,94 zł, w tym dochodów bieżących – 12.767.527,62 zł (99,67% planu) i dochodów majątkowych – 3.779.577,32 zł (99,65% planu). Plan wydatków budżetu na koniec 2013 roku kształtował się następująco: wydatki ogółem 13.494.033,76 zł w tym wydatki bieżące 12.019.650,04 zł oraz wydatki majątkowe 1.474.383,72 zł. Wykonanie planu wydatków na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiło kwotę – 12.978.776,70 zł, w tym wydatków bieżących – 11.507.210,46 zł (95,74% planu) i wydatków majątkowych – 1.471.566,24 zł (99,81% planu).

Uchwałą nr II/265/2013 z dnia 30 października 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował informację z przebiegu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów za I półrocze 2013 roku wskazując jednocześnie, że niepokojący jest fakt zrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku jedynie w kwocie 37.959,00 zł co stanowiło 6,54% planu (580.000,00 zł).

W wyniku kontroli ustalono również, że dochody ujęte w budżecie gminy z tytułu sprzedaży majątku, najmu i dzierżawy, zaopatrzenia ludności w wodę wykazywane są w wielkościach brutto łącznie z podatkiem VAT. Z wyjaśnienia udzielonego przez Skarbnika gminy wynikało, że „ (...) *planowanie dochodów w wartościach netto oraz wydatków w wartościach brutto powodowałoby sztuczny deficyt budżetu, w związku z czym należałoby planować konsekwentnie w netto cały budżet (...)*”. Zauważyć należy, że z treści art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity z 2011 roku Dz. U. nr 177 poz. 1054 ze zm.) wynikało, że podatek od towarów i usług stanowi dochód budżetu państwa. Ponadto z treści art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. Nr 80 poz. 526 ze zm.) wynika z jakich źródeł gminy mogą czerpać dochody, wśród tych źródeł podatek VAT nie został wymieniony a w związku z tym, gmina nie może zaliczać go do dochodów. Odnosząc się do argumentów Skarbnika dotyczących cyt. „(...) *księgowanie zwrotów VAT (naliczony) na pomniejszenie wydatków VAT (należny) powodowałoby naruszenie jednej z fundamentalnych zasad rachunkowości – zasady indywidualnej wyceny (zakaz kompensaty) – określonej przez ustawę o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. w art. 7 ust. 3 zgodnie z którą wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. (...)*”. Odnosząc się do powyższego argumentu zauważyć należy, że Gmina jako podatnik podatku od towarów i usług składa deklaracje Vat-7. W deklaracji zamieszcza się informacje dotyczące wielkości sprzedaży i kwoty podatku VAT oraz wielkości zakupów, które związane są z działalnością dotyczącą sprzedaży, które podlegają rozliczeniu. W deklaracji podatnik wskazuje (oblicza) różnicę pomiędzy podatkiem należnym a naliczonym i wówczas podatek ten stanowi zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego. Jeżeli natomiast podatek naliczony zawarty w cenie materiałów, usług zakupionych na potrzeby działalności związanej z opodatkowaniem podatkiem VAT jest większy od podatku należnego wynikającego ze sprzedanych przez Gminę dóbr i usług to wówczas powstaje nadpłata z tytułu podatku VAT, która na wniosek podatnika może być zwrócona na konto, bądź zaliczona na poczet rozliczeń przyszłych okresów. Stanowisko zaprezentowane przez Skarbnika Gminy nie znajduje odzwierciedlenia w obowiązującej metodzie rozliczenia podatku VAT z Urzędem Skarbowym bowiem już na etapie składania deklaracji podatek VAT naliczony i podatek VAT należny jest rozliczony i powstaje albo nadpłata w podatku i wówczas podatnik może ubiegać się o jego zwrot

albo zobowiązanie w podatku i wówczas różnica pomiędzy podatkiem należnym a naliczonym podlega wpłacie do Urzędu Skarbowego. Zatem cytowany art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku w powyższym przypadku nie będzie miał zastosowania.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 26 maja 2014 roku w sprawie ujmowania dochodów budżetowych w wartościach brutto łącznie z podatkiem od towarów i usług stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Wieloletnia prognoza finansowa

Analizując wieloletnią prognozę finansową uchwaloną w dniu 30 grudnia 2013 roku uchwałą nr XXVIII/203/2013 na 2014 rok w zakresie realistyczności prognozy dochodów na 2014 i 2015 rok stwierdzono, że jednostka zaplanowała w 2014 roku uzyskanie dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie 335.000,00 zł a w 2015 roku 30.000,00 zł. Ponadto plan na III kwartały 2013 roku w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku wynosił 580.000,00 zł. Z wyjaśnienia udzielonego przez Wójta Gminy wynika, że w 2013 roku Gmina Aleksandrów zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku w powyższej kwocie z uwagi na fakt, iż jest właścicielem około 10 ha terenu położonego na terenie sołectwa Ostrów. Z uwagi na przeznaczenie działek na inną działalność aniżeli tereny zabudowy mieszkaniowej w Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Aleksandrów teren ten nie został sprzedany, lecz zostały podjęte działania mające na celu zmianę Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego oraz docelowo opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. W związku z powyższym należy uznać, że dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 580.000,00 zł zaplanowane były w sposób nierealny. W zakresie 2014 roku plan dochodów ze sprzedaży majątku dotyczył sprzedaży działek w miejscowości Ostrów (wyżej opisanych) oraz nieruchomości w miejscowości Rożenek i Skotniki. Do dnia zakończenia kontroli trwały sprawy zwiane z przeznaczeniem działek w Skotnikach oraz w Rożenku do sprzedaży, bowiem w przypadku działki w Skotnikach trwały negocjacje z Telekomunikacją Polską w sprawie przeniesienia szaf rozdzielczych. Natomiast w przypadku działki w miejscowości Rożenek wykonywana była mapa do celów prawnych. W związku z powyższym stwierdzić należy, że Gmina posiadała na 2014 rok tylko jeden operat szacunkowy dotyczący działki 176/22 w miejscowości Ostrów na kwotę 35.270,00 zł.

Wyjaśnienia Wójta Gminy z dnia 14 maja 2014 roku oraz wyjaśnienia Kierownika Referatu Haliny Pasikowskiej dotyczące planowanych i prowadzonych sprzedaży nieruchomości w 2013 oraz 2014 roku stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Analizując wydatki bieżące prognozowane dla 2014 roku w stosunku do roku 2013 (planu na III kwartały) zauważyć należy, że zaplanowano spadek wydatków o około 180.000,00 zł. Z wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika Gminy wynika, że powyższy sposób zaplanowania wydatków wiąże się z faktem, iż w trakcie roku Gmina uzyskuje dotacje na zadania i wprowadza zarówno dochody i wydatki do budżetu po otrzymaniu decyzji dotującego. Stanowisko powyższe nie znajduje odzwierciedlenia w stronie dochodowej Wieloletniej Prognozy Finansowej bowiem dochody zostały zaplanowane z założeniem niewielkiego wzrostu.

Ponadto stwierdzono, że dochody uzyskiwane przez Gminę Aleksandrów ujmowane są w Budżecie oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej w wartościach brutto (łącznie z podatkiem VAT). Zagadnienie powyższe zostało opisane przy temacie Wykonanie budżetu jednostki – zagadnienia ogólne. W niżej przedstawionych zestawieniach tabelarycznych skorygowano wielkość dochodów o podatek VAT.

Wyliczenie wielkości netto dochodów przedstawione przez Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Analizując WPF uchwalony na 2014 rok stwierdzono, że opis do Wieloletniej Prognozy Finansowej nie wyjaśnia przyjętych wielkości danych. W opisie założono wzrost wielkości ekonomicznych o ok. 3% w Wieloletniej Prognozie Finansowej założono natomiast spadek wydatków bieżących w 2014 roku w stosunku do 2013 roku o kwotę 181.981,07 zł. Z przyjętej Wieloletniej Prognozy Finansowej w 2013 roku na 2014 rok i lata następne wynikało, że planowane wydatki bieżące 2014 roku wyniosą 11.738.708,20 zł, plan na III kwartały 2013 roku, wykonanie (planowane) 2013 roku .11.920.689,27 zł. Z objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej nie wynikało dlaczego zaplanowano wydatki bieżące w wielkości niższej aniżeli w roku poprzedzającym. Z wyjaśnień Skarbnika Gminy Aleksandrów wynikało, że w toku wykonywania budżetu dokonuje się zmian w planie dochodów jak i wydatków związanych między innymi na zwiększeniu planu dochodów i wydatków związanych ze zmianami kwot lub uzyskaniem dotacji z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek sektora finansów publicznych. W związku z powyższym pierwsza (startowa) uchwała budżetowa nie uwzględnia dotacji na zadania bieżące, które zostaną przyznane w trakcie roku i tym samym wydatki budżetu wykazują wartości niższe na początku roku niż w trzecim kwartale roku budżetowego. Zatem dochody (w tym dochody bieżące) winny być również zaplanowane w wysokości niższej aniżeli wykonanie z 2013 roku. Zauważyć jednak należy, że dochody bieżące na 2014 rok zostały zaplanowane w takiej samej wielkości jak dochody bieżące wykonane w 2013 roku. Zatem argumenty przytoczone przez Skarbnika Gminy nie wyjaśniają dlaczego założono spadek wydatków bieżących na 2014 rok w porównaniu z rokiem 2013.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Aleksandrów z dnia 23 maja 2014 roku w sprawie dotyczące planowanych wartości w WPF z dnia 30.12.2013 roku stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

W poniższych zestawieniach tabelarycznych zaprezentowano spełnianie relacji wynikającej z art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przy dokonaniu korekty danych niezbędnych do wyliczenia relacji.

Tab. 1
2014 rok plan za III kwartały

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2011	2012	2013 – III kwartały
1.	dochody bieżące	11.499.797,09	12.325.838,83	12.674.241,37
2.	dochody ze sprzedaży majątku	345.075,27	36.900,00	580.000,00
3.	wydatki bieżące	10.379.924,46	10.952.550,67	11.920.689,27
4.	dochody ogółem	13.117.316,36	14.804.124,11	16.166.382,67
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,1116	0,0953	0,0825
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,0965		
7.	plan dochodów na 2014 r.	12.848.708,20*		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2014 r. wg planu	699.994,63		
9.	odsetki wg planu w 2014 r.	170.000,00		

10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,0677
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	TAK $(0,0677 \leq 0,0965)$

Tab. 2

2014 rok plan za III kwartały z korektą dochodów o podatek VAT

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2011	2012	2013 – III kwartały
1.	dochody bieżące	11.480.517,50	12.292.362,32	12.643.794,26
2.	dochody ze sprzedaży majątku	280.549,00	30.000,00	471.545,00
3.	wydatki bieżące	10.379.924,46	10.952.550,67	11.920.689,27
4.	dochody ogółem	13.033.510,50	14.763.747,60	16.027.480,89
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,1060	0,0928	0,0745
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,0911		
7.	plan dochodów na 2014 r.	12.848.708,20*		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2014 r. wg planu	699.994,63		
9.	odsetki wg planu w 2014 r.	170.000,00		
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,0677		
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	TAK $0,0677 \leq 0,0911$		

Tab. 3

2014 rok – 2013 rok wykonanie – z korektą kwoty dochodów o podatek VAT lata 2011-2013

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2011	2012	2013 – wykonanie
1.	dochody bieżące	11.480.517,50	12.292.362,32	12.738.834,47
2.	dochody ze sprzedaży majątku	280.549,00	30.000,00	137.228,33
3.	wydatki bieżące	10.379.924,46	10.952.550,67	11.507.210,46
4.	dochody ogółem	13.033.510,50	14.763.747,60	16.486.849,28
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,1060	0,0928	0,0830
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,0939		
7.	plan dochodów na 2014 r.	12.848.708,20*		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2014 r. wg planu	699.994,63		
9.	odsetki wg planu w 2014 r.	170.000,00		
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,0677		
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	TAK $0,0677 \leq 0,0939$		

*Plan w wartości brutto

Tab. 4
2015 rok – dane po uwzględnieniu korekt podatku VAT 2012, 2013 rok – wykonanie, 2014 – prognoza WPF

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2012	2013 (NDS)	2014 (WPF)
1.	dochody bieżące	12.292.362,32	12.738.834,47	12.513.708,20
2.	dochody ze sprzedaży majątku	30.000,00	137.228,33	335.000,00
3.	wydatki bieżące	10.952.550,67	11.507.210,46	11.738.708,20
4.	dochody ogółem	14.763.747,60	16.486.849,28	12.848.708,20
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,0928	0,0830	0,0864
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,0874		
7.	plan dochodów na 2015 r.	13.237.791,11		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2015 r. wg planu	709.658,64 (po uwzględnieniu wyłączeń)		
9.	odsetki wg planu w 2015 r.	140.000,00		
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,0642		
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)	TAK (0,0642 ≤ 0,0874)		

Tab. 5
2015 rok – po uwzględnieniu korekt podatku vat 2012, 2013 rok – wykonanie, 2014 – prognoza WPF z korektą dochodów ze sprzedaży majątku

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2012	2013 (NDS)	2014 (WPF)
1.	dochody bieżące	12.292.362,32	12.738.834,47	12.513.708,20
2.	dochody ze sprzedaży majątku	30.000,00	137.228,33	35.270,00 (Ostrów)
3.	wydatki bieżące	10.952.550,67	11.507.210,46	11.738.708,20
4.	dochody ogółem	14.763.747,60	16.486.849,28	12.548.978,20*
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,0928	0,0830	0,0646
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,0801		
7.	plan dochodów na 2015 r.	13.237.791,11		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2015 r. wg planu	709.658,64 (po uwzględnieniu wyłączeń)		
9.	odsetki wg planu w 2015 r.	140.000,00		
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,0642		
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)	TAK (0,0642 ≤ 0,0796)		

*po uwzględnieniu korekty dochodów ze sprzedaży majątku

Tab. 6

**2015 rok – po uwzględnieniu korekt podatku vat 2012, 2013 rok – wykonanie, 2014 – prognoza
WPF z korektą dochodów ze sprzedaży majątku oraz korektą wydatków bieżących**

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2012	2013 (NDS)	2014 (WPF)
1.	dochody bieżące	12.292.362,32	12.738.834,47	12.513.708,20
2.	dochody ze sprzedaży majątku	30.000,00	137.228,33	35.270,00 (Ostrów)
3.	wydatki bieżące	10.952.550,67	11.507.210,46	11.920.689,27*
4.	dochody ogółem	14.763.747,60	16.486.849,28	12.548.978,20*
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,0928	0,0830	0,0646
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,0801		
7.	plan dochodów na 2015 r.	13.237.791,11		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2015 r. wg planu	709.658,64 (po uwzględnieniu wyłączeń)		
9.	odsetki wg planu w 2015 r.	140.000,00		
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,0642		
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)	TAK (0,0642 ≤ 0,0796)		

*plan na III kwartały 2013 roku

Tab. 7

**2016 rok – dane według WPF – 2013 – wykonanie wg WPF (28.1.2014 r.), 2014 i 2015 – prognoza
WPF z korektą dochodów ze sprzedaży majątku**

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2013 (sprawozdania bez vat)	2014 (WPF)	2015 (WPF)
1.	dochody bieżące	12.738.834,47	12.513.708,20	12.989.229,11
2.	dochody ze sprzedaży majątku	137.228,33	35.270,00 (ostrów)	0,00
3.	wydatki bieżące	11.507.210,46	11.738.708,20	12.032.175,91
4.	dochody ogółem	16.486.849,28	12.848.708,20	13.207.791,11*
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,0830	0,0631	0,0725
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,0729		
7.	plan dochodów na 2016 r.	13.582.765,96		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2016 r. wg planu	542.525,38		
9.	odsetki wg planu w 2016 r.	120.000,00		

10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,0488
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	TAK $0,0488 \leq 0,0729$

*korekta dochodów ze sprzedaży majątku o 30.000,00 zł

W związku z powyższym stwierdzić należy, że po skorygowaniu danych do wyliczenia relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wskaźnik powyższy pozostaje spełniony.

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2014 i następnych

Lp.	Tezy kontrolne			Uwagi
	Lata	2013	2014	
1.	Czy prognoza długu została uchwalona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie?	T	T	
	Lata	2014	2015	
2.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2014-2015 w WPF z 2013 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
3.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2014-2015 w WPF z 2014 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
4.	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2014-2015 w WPF z 2013 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
5.	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2014-2015 w WPF z 2014 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
6.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2014-2015 w WPF z 2013 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
7.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2014-2015 w WPF z 2014 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
8.	Czy objaśnienia do WPF z 2013 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2014-2015 ?	N	N	
9.	Czy objaśnienia do WPF z 2014 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2014-2015 ?	N	N	
10.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2013 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?	T	T	
11	Czy rzetelnie podano w WPF z 2014 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat	T	T	

	kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?			
12.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2013 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	N	N	
13.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2014 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	N	N	
14.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2013 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	T	T	
15.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2014 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	T	T	

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2012 - 2013.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 18/2011 z dnia 16 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, z późniejszymi zmianami, ustalone zostały obowiązujące w kontrolowanej jednostce zasady rachunkowości oraz wprowadzony został plan kont dla jednostki budżetowej. Stwierdzono, że Gmina Aleksandrów nie ujęła w zakładowym planie kont uregulowań w zakresie ewidencji podatków na kontach syntetycznych oraz analitycznych i kontach szczegółowych pomocniczych, a także pozabilansowych, co stanowiło naruszenie §9, §10 i §11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375).

W obowiązującym Planie kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Aleksandrowie wskazano ogólne zasady prowadzenia konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych", które służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności, na koncie 221 ujmuje się także należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań ewidencji podatkowej. Wśród typowych zapisów strony Wn konta 221 (odnoszących się do podatków) znalazły się: przypis należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd (w korespondencji z kontem 720), przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty (w korespondencji z kontem 720) oraz należności z tytułu sprzedaży na raty składników majątku trwałego przeniesionych z należności długoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok (w korespondencji z kontem 226). Wśród typowych zapisów strony Ma konta 221 znalazły się: odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd (w korespondencji z kontem 720), oprocentowanie zwracanych nadpłat (w korespondencji z kontem 720), wpłaty należności podatkowych na rachunek bankowy urzędu lub do kasy (w korespondencji z

kontem 130 lub 101), zapłata należności podatkowych przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie art. 66 §1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (w korespondencji z kontem 011, 020, 310).

Analiza planu kont ustalonego dla ewidencji podatków i opłat wykazała, że nie uregulowano zasad ewidencji podatków na kontach pozabilansowych 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” i 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”.

Ustalono, że konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone były według rodzajów podatków. Dla każdego podatnika prowadzone były odrębne konta zobowiązania pieniężnego.

Wymiar i ewidencja podatków i opłat prowadzone były w programie Podatki autorstwa Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek.

Ewidencja księgową podatków i opłat lokalnych była prowadzona komputerowo w zakresie: podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych, łącznego zobowiązania pieniężnego. Ewidencja księgową podatku od środków transportowych oraz podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych prowadzona była metodą ręczną. System komputerowy pozwala na drukowanie decyzji wymiarowych oraz zmieniających wymiar.

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

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Aleksandrów Referatowi Finansowemu powierzone zostały sprawy związane z prowadzeniem wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz księgowości podatkowej, w tym m.in.: sporządzanie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z tytułu podatków i opłat lokalnych; przygotowywanie projektów decyzji administracyjnych w przedmiocie ulg i umorzeń zobowiązań podatkowych, rozkładania płatności na raty i odraczania terminów płatności tych zobowiązań; prowadzenie rejestru dokumentacji przypisów i odpisów należnych zobowiązań pieniężnych; prowadzenie rachunkowości podatkowej łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatków i opłat lokalnych; egzekwowanie należności podatkowych na podstawie przepisów o egzekucji w administracji; nadzorowanie inkasa należności pieniężnych oraz naliczanie wynagrodzenia sołtysów za inkaso.

Zakresem czynności z dnia 6 lutego 2012 roku Pani Edycie Sekulskiej – stanowisko ds. podatków, opłat i wymiaru w referacie finansowym powierzono m.in.: sporządzanie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, sporządzanie wymiaru poszczególnych podatków (od nieruchomości, leśnego i rolnego) od osób fizycznych, prowadzenie dla potrzeb podatkowych ewidencji nieruchomości i gruntów rolnych, prowadzenie dokumentacji przypisów i odpisów należnych zobowiązań pieniężnych, prowadzenie spraw związanych z wnioskami o umorzenia od osób fizycznych oraz prowadzenie spraw związanych z wnioskami o udzielenie ulg z tytułu zakupów gruntów i inwestycyjnych.

Zakresem czynności z dnia 6 lutego 2012 roku Pani Izabeli Lewandowskiej – stanowisko ds. księgowości podatkowej i windykacji należności podatkowych w referacie finansowym powierzono m.in. prowadzenie rachunkowości podatkowej, egzekwowanie należności podatkowych na podstawie przepisów o egzekucji w administracji i przepisów ordynacji podatkowej, prowadzenie dokumentacji przypisów i odpisów podatku od środków transportowych oraz podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych, rozliczanie inkasentów z poboru podatków oraz naliczanie stosownej prowizji, a także prowadzenie spraw związanych z wnioskami o udzielenie umorzeń w zakresie podatków od osób prawnych i środków transportowych.

Rada Gminy w Aleksandrowie uchwałą nr III/10/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku zarządziła pobór podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa. Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 20, poz. 170 z dnia 2 lutego 2007 roku. Inkaso powierzono sołtysom wsi Gminy Aleksandrów z terenu danego sołectwa. Pobrane kwoty na poczet należnej raty podatku powinny być przez inkasenta przekazane do Urzędu Gminy w Aleksandrowie najpóźniej w 5 dniu po upływie terminu zapłaty. Wynagrodzenie za inkaso zostało ustalone w wysokości 10% od sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych podatków do Urzędu Gminy w Aleksandrowie.

Na terenie Gminy Aleksandrów istnieją 32 sołectwa.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Dębowa Góra, Ostrów i Taraska z tytułu inkasa I-IV raty za 2012 i 2013 rok.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Dębowa Góra, Ostrów i Taraska za inkaso I-IV raty za 2012 i 2013 rok stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto listy wypłaty inkasa dla inkasentów z sołectw wskazanych powyżej za pobór I-IV raty podatku za 2012 i 2013 rok, a mianowicie: I kwartał 2012 (RK 38/2012 z dnia 4 kwietnia 2012 r., poz. 1); II kwartał 2012 (RK 67/2012 z dnia 5 czerwca 2012 r., poz. 6), III kwartał 2012 (RK 122/2012 z dnia 28 września 2012 r., poz. 13); IV kwartał 2012 (RK 146/2012 z dnia 28 listopada 2012 r., poz. 4); I kwartał 2013 (RK 41/2013 z dnia 26 marca 2013 r., poz. 4); II kwartał 2013 (RK 73/2013 z dnia 29 maja 2013 r., poz. 13); III kwartał 2013 (RK 136/2013 z dnia 2 października 2013 r., poz. 1); IV kwartał 2013 (RK 159/2013 z dnia 29 listopada 2013 r., poz. 3). Listy sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Zastępcę Wójta Gminy – Pawła Mamrota lub Kierownika Referatu – Alicję Staśkiewicz, pod względem formalno-rachunkowym przez podinspektora – Agnieszkę Chuda lub specjalistę – Jadwigę Seroka oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez właściwe osoby. Na listach nie wskazywano klasyfikacji budżetowej oraz dekretacji, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, z którego 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. Do list wypłat dołączano wykazy zainkasowanego zobowiązania pieniężnego przez sołtysów za poszczególne raty, zawierający: nazwisko i imię sołtysa, sołectwo, zainkasowaną sumę oraz należne wynagrodzenie sporządzane przez Izabelę Lewandowską – specjalistę.

Wypłata inkasa następuje w kasie Urzędu Gminy - odbiór gotówki w 2012 i 2013 roku inkasenci potwierdzali własnoręcznym podpisem bez wskazania daty.

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

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2012-2013 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2012 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		14.677.741,69	14.804.124,11	100%	
1.	Podatek od nieruchomości	475.000,00	522.682,20	110%	3%
2.	Podatek rolny	261.700,00	266.168,90	101%	1%
3.	Podatek leśny	113.000,00	127.508,09	112%	0,86%
4.	Podatek od środków transportowych	11.000,00	14.129,00	128%	0,09%
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0%	0,00%

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów 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		16.602.727,16	16.547.104,94	99%	
1.	Podatek od nieruchomości	570.000,00	525.256,22	92%	3%
2.	Podatek rolny	271.000,00	274.898,91	101%	1,66%
3.	Podatek leśny	121.500,00	128.804,60	106%	0,77%
4.	Podatek od środków transportowych	14.000,00	13.874,60	99%	0,08%
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0%	0,00%

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

Uchwałą nr XI/64/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku Rada Gminy w Aleksandrowie określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2011 roku, nr 371, poz. 3960).

Uchwałą nr II/9/2002 z dnia 6 grudnia 2002 roku Rada Gminy w Aleksandrowie określiła wzory formularzy informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2002 roku, nr 331, poz. 4597).

Uchwałą nr II/7/2002 z dnia 6 grudnia 2002 roku Rada Gminy w Aleksandrowie określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2002 roku, nr 318, poz. 4107).

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2012-2013, obowiązywała uchwała nr XI/62/2011 Rady Gminy w Aleksandrowie z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 371, poz. 3958 z dnia 15 grudnia 2011 roku).

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Aleksandrów w latach 2012-2013 stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Na mocy uchwały nr XI/59/2007 z dnia 3 grudnia 2007 roku Rada Gminy w Aleksandrowie zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budynki, grunty i budowle stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- budynki gospodarcze stanowiące własność (współwłasność) rencistów i emerytów, którzy przekazali swoje gospodarstwa w zamian za świadczenia uregulowane w ustawie o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- budynki, grunty lub ich części zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej oraz na potrzeby bezpieczeństwa publicznego,
- grunty zajęte pod cmentarze,
- budynki mieszkalne,
- grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem B – jako tereny mieszkaniowe pozostałe u podatnika w następujących przypadkach: po przekazaniu przez niego gospodarstwa rolnego w zamian za świadczenie emerytalno-rentowe lub w zamian za rentę strukturalną, albo, któremu gospodarstwo rolne przejęto na własność Skarbu Państwa z urzędu w trybie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 29 maja 1974 roku o przekazaniu gospodarstw rolnych na własność Skarbu Państwa za rentę i spłaty pieniężne (Dz. U. nr 21, poz. 118).

Z treści §2 wskazanej uchwały wskazano, że powyższe zwolnienia nie obejmują budynków, gruntów, budowli, budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz budynków letniskowych usytuowanych na gruntach, w stosunku do których w dacie rozpoczęcia ich zabudowy obowiązujący plan zagospodarowania przestrzennego ustalał zabudowę letniskową, jak również budynków letniskowych usytuowanych na gruntach w stosunku do których charakter zabudowy letniskowej określają decyzje o warunkach zabudowy bądź decyzje o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu.

Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 386, poz. 3826 z dnia 15 grudnia 2007 roku.

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

W roku 2012 i 2013 organ podatkowy nie przeprowadzał żadnych kontroli podatkowych wśród podatników podatku od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Aleksandrów działalność gospodarczą prowadziło w 2012 roku 20 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych, a w 2013 roku – 22 podmioty.

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

	2012 r.	2013 r.
dochody planowane	210.000,00	275.000,00
dochody wykonane	244.141,24	218.731,50
nadpłaty	1,00	0,00
zaległości	85.673,69	144.504,19
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	53.804,00	45.683,00

skutki udzielonych ulg i zwolnień	11.933,00	9.227,00
umorzenie zaległości podatkowych	16.562,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: (...)³.

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2012-2013 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) terminowe składanie przez podatników deklaracji oraz korekt deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2012 i 2013;
- 2) deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone na formularzu określonym przez Radę Gminy Aleksandrów w uchwale nr XI/64/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku; Wyjątek stanowił podatnik o numerze konta (...)⁴, który zarówno deklarację na 2012 rok oraz korektę deklaracji na 2012 rok złożył na nieprawidłowym wzorze, tzn. na wzorze obowiązującym do dnia 31 grudnia 2011 roku ustalonym uchwałą Rady Gminy w Aleksandrowie nr XVII/105/04 z dnia 7 grudnia 2004 roku. Powyższe działanie naruszało art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 w zw. z ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż osoby prawne (...) są obowiązane składać w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje/korekty na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru. Rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, w których zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości.
- 3) wszystkie deklaracje, a także ich korekty 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 2012 i 2013;
- 5) dokonywanie przypisu podatku pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego;
- 6) podatnicy składając korekty deklaracji na podatek od nieruchomości pisemnie uzasadniali ich przyczyny, zgodnie z art. 81 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

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

7) (...) ⁵;

8) większość podatników (oprócz podatników o numerze konta (...) ⁶) nie dokonywała wpłat w terminach do 15 każdego miesiąca (a za styczeń do 31 stycznia), co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tj. z 2010 roku, 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;

9) w zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych stwierdzono, że: (...) ⁷

Powyższe działania organu podatkowego w okresie objętym kontrolą wskazują na niebieżące prowadzenie czynności windykacyjnych – nie wystawianie upomnień po terminach płatności kolejnych rat podatku oraz na nie wystawianie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminów wskazanych w upomnieniach. Stwierdzono przypadki wystawiania poszczególnym podatnikom kolejnych upomnień obejmujących ponownie (po dwa, trzy razy) te same zaległości, zamiast wystawienia tytułu wykonawczego.

Powyższe działania organu podatkowego stanowiły 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.). Zgodnie z powołanymi wyżej przepisami, wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie wynikającym z decyzji lub przepisów prawa, wierzyciel wysyła upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wysyła tytuł wykonawczy.

(...) ⁸

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

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

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

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Gminy Aleksandrów obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości (w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych) ciążył w 2012 roku na 414 podatnikach, a w 2013 roku na 398 podatnikach – osobach fizycznych. Ponadto podatek od nieruchomości opłacany był w formie łącznego zobowiązania.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2012 i 2013 rok kształtowały się następująco:

	2012 r.	2013 r.
dochody planowane	265.000,00	295.000,00
dochody wykonane	278.540,96	306.524,72
zaległości	110.040,21	111.422,92
nadpłaty	2.424,87	2.556,80
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	159.156,91	189.410,61
skutki udzielonych ulg i zwolnień	39.797,70	41.335,39
umorzenie zaległości podatkowych	7.678,10	5.026,50
rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2012 i 2013 rok.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) ⁹

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego – osób fizycznych stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

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

1) kwoty podatku od nieruchomości ustalone zostały w prawidłowej wysokości, według stawek określonych przez Radę Gminy na rok 2012 i 2013;

2) decyzje podatkowe w latach 2012-2013 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa (wyjątek: decyzja na 2013 rok dla podatnika o numerze konta (...) ¹⁰ została doręczona 4 marca 2013 roku); zauważyć należy, iż zgodnie z treścią art. 47 §1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego; jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

została doręczona, co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin określony w §1;

3) poszczególnymi rodzajami podatków objęto właściwe przedmioty opodatkowania, w tym gruntu zgodnie z danymi wynikającymi z wypisów z rejestru gruntów;

4) objęci kontrolą podatnicy o numerach kont (...) ¹¹ nie wywiązali się z obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego 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;

5) stwierdzono, iż w większości przypadków podatnicy nie przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; z treści wskazanego przepisu 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; analogiczny obowiązek wynika z art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Nieprawidłowość ta dotyczyła następujących podatników: (...) ¹².

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

7) w zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych stwierdzono, że: (...) ¹³

Powyższe działania organu podatkowego stanowiły 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.). Zgodnie z powołanymi wyżej przepisami, wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie wynikającym z decyzji lub przepisów prawa, wierzyciel wysyła upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wysyła tytuł wykonawczy.

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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

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

2012 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2 – os. prawne 18 – os. fizyczne	16.562,00 7.678,10
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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	17 – os. fizyczne (15-zaległość, 2-odsetki)	zaległość - 5.026,50 odsetki - 4.012,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Osoby prawne

Na rzecz osób prawnych zostały wydane następujące decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej:

- nr P/1/12 z dnia 6 kwietnia 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej za 2011 rok w wysokości 4.307 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 8 lutego 2012 roku. Postanowieniem z dnia 8 marca 2012 roku poinformowano podatnika o nowym terminie załatwienia sprawy, który wskazano na dzień 6 kwietnia 2012 roku (doręczono 23 marca 2012);

- nr P/2/2012 z dnia 7 września 2012 roku w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za 2011 rok oraz część podatku za 2012 rok w łącznej kwocie 12.255 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 10 sierpnia 2012 roku.

Osoby fizyczne

Kontrolą objęto następujące decyzje wydane na rzecz osób fizycznych:

- nr 3/2012 z dnia 9 lutego 2012 roku w sprawie umorzenia III i IV raty podatku od nieruchomości za 2011 rok w kwocie 450 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 10 stycznia 2012 roku;

- nr 5/2012 z dnia 7 marca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za 2009 i 2010 rok w kwocie 632 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 15 lutego 2012 roku;

- nr 12/2012 z dnia 18 maja 2012 roku w sprawie odmowy umorzenia IV raty podatku od nieruchomości za 2011 rok w kwocie 262 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z

dnia 18 kwietnia 2012 roku; - nie wyznaczono podatnikowi siedmiodniowego terminu do zapoznania się z aktami sprawy na podstawie art. 200 Ordynacji

- nr 15/2012 z dnia 7 sierpnia 2012 roku w sprawie umorzenia I i II raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 526 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 9 lipca 2012 roku;

- nr 25/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 roku w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za 2010 i 2011 rok oraz I i II ratę za 2012 rok w kwocie 2.787,60 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 16 sierpnia 2012 roku;

- nr 26/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku w sprawie umorzenia III i IV raty podatku od nieruchomości za 2011 rok w kwocie 216 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 22 sierpnia 2012 roku;

- nr 31/2012 z dnia 8 listopada 2012 roku w sprawie umorzenia III raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 263 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 11 października 2012 roku;

- nr 36/2012 z dnia 26 listopada 2012 roku w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 165 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 19 listopada 2012 roku;

- nr 37/2012 z dnia 26 listopada 2012 roku w sprawie umorzenia III i IV raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 254 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 16 listopada 2012 roku;

- nr 43/2012 z dnia 26 listopada 2012 roku w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 194,50 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 20 listopada 2012 roku;

- nr 1/2013 z dnia 14 stycznia 2013 roku w sprawie umorzenia II, III i IV raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w wysokości 675 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 17 grudnia 2012 roku;

- nr 4/2013 z dnia 22 stycznia 2013 roku w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 261 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 14 stycznia 2013 roku;

- nr 14/2013 z dnia 6 maja 2013 roku w sprawie umorzenia I raty podatku od nieruchomości za 2013 rok w kwocie 263 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 10 kwietnia 2013 roku;

- nr 16/2013 z dnia 20 września 2013 roku w sprawie umorzenia II raty podatku od nieruchomości za 2013 rok w kwocie 145 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 29 sierpnia 2013 roku;

- nr 25/2013 z dnia 24 października 2013 roku w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za lata 2011-2012 w wysokości 835 zł oraz odmowy umorzenia I i II raty podatku od nieruchomości za 2013 rok w wysokości 338 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 26 września 2013 roku; (w dniu 11 października 2013 roku wyznaczono stronie na podstawie art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego);

- nr 29/2013 z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie umorzenia III raty podatku od nieruchomości za 2013 rok w kwocie 135 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 29 października 2013 roku;

- nr 40/2013 z dnia 9 grudnia 2013 roku w sprawie umorzenia III i IV raty podatku od nieruchomości za 2013 rok w kwocie 187 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 21 listopada 2013 roku;

- nr 41/2013 z dnia 9 grudnia 2013 roku w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości za 2013 rok w kwocie 165 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 21 listopada 2013 roku;
- nr 42/2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie umorzenia I i II raty podatku od nieruchomości za 2013 rok w wysokości 452 zł oraz odmowy umorzenia IV raty podatku od nieruchomości za 2013 rok w wysokości 225 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 21 listopada 2013 roku; (w dniu 9 grudnia 2013 roku wyznaczono stronie na podstawie art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego);
- nr 45/2013 z dnia 9 grudnia 2013 roku w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości za 2013 rok (I-IV rata) w kwocie 900 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 25 listopada 2012 roku;
- nr 50/2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie umorzenia III i IV raty podatku od nieruchomości za 2013 rok w kwocie 300 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 27 listopada 2013 roku;
- nr 55/2013 z dnia 27 grudnia 2013 roku w sprawie umorzenia IV podatku od nieruchomości za 2013 roku w kwocie 184,50 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 3 grudnia 2013 roku.

Stwierdzono, iż w przypadku decyzji nr 12/2012 z dnia 18 maja 2012 roku wydanej na wniosek podatnika z dnia 18 kwietnia 2012 roku w sprawie odmowy umorzenia IV raty podatku od nieruchomości za 2011 rok w kwocie 262 zł organ podatkowy nie wyznaczał stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, co stanowiło naruszenie art. 200 w zw. z art. 123 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Ponadto 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.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie wydania objętych kontrolą decyzji.

Testy dotyczące podatku od nieruchomości stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

4) Podatek rolny

Na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tj. z 2006 roku, Dz. U. nr 136, poz. 969 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 Aleksandrów 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 2012 – 74,18 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2011 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 roku (MP. nr 95, poz. 969),
- 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).

W latach 2012-2013 Rada Gminy Aleksandrów skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjmowaną, jako podstawa obliczania podatku rolnego.

Uchwałą nr XI/63/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku Rada Gminy Aleksandrów obniżyła cenę skupu żyta przyjmowaną, jako podstawę do obliczenia podatku rolnego do kwoty 50,00 zł za 1 dt (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 371, poz. 3959 z dnia 15 grudnia 2011 roku).

Uchwałą nr XIX/112/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku Rada Gminy Aleksandrów obniżyła cenę skupu żyta przyjmowaną, jako podstawę do obliczenia podatku rolnego do kwoty 50,00 zł za 1 dt (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 4585 z dnia 17 grudnia 2012 roku).

W związku z powyższym stawka podatku na 2012 i 2013 rok za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych wynosiła – 125 zł, a stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych – 250 zł.

Podatek rolny od osób fizycznych

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2012 roku wydano 1197, a w 2013 roku 1205 decyzje w sprawie wymiaru podatku rolnego. Podatek rolny opłacany jest również w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W 2012 roku wydano 2148, a w 2013 roku 2183 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:

	2012 rok	2013 rok
dochody planowane	260.000,00	270.000,00
dochody wykonane	264.448,90	273.247,91
zaległości	62.842,07	72.400,26
nadpłaty	1.623,22	2.528,92
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	141.781,00	151.566,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
skutki umorzeń zaległości podatkowych	10.289,30	10.070,60
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 o następujących numerach kont

podatkowych: (...) ¹⁴ 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)

2012 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	8	941,33
Ulga żołnierska	-	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	42	10.289,30
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	0,00

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	942,09
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	6	319,44
Ulga żołnierska	-	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	44	10.070,60
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	0,00

Ulga inwestycyjna

Decyzją nr 1/2013 znak FP.3121.170071.1.2013 z dnia 5 lutego 2013 roku przyznano ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 16.193,72 zł, która realizowana będzie przy wymiarze podatku rolnego od dnia 1 lutego 2013 roku, jednak nie dłużej niż do dnia 31 stycznia 2028 roku. (...) ¹⁵

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 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.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia ulgi inwestycyjnej.

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów

Kontrolą objęto następujące decyzje:

- 1) decyzja znak 1/U/2012 z dnia 29 stycznia 2012 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 30 grudnia 2011 roku,
- 2) decyzja znak 2/U/2012 z dnia 15 marca 2012 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 20 lutego 2012 roku,
- 3) decyzja znak 3/U/2012 z dnia 20 kwietnia 2012 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 23 marca 2012 roku,
- 4) decyzja znak 4/U/2012 z dnia 7 maja 2012 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 26 kwietnia 2012 roku,
- 5) decyzja znak 5/U/2012 z dnia 30 maja 2012 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 2 maja 2012 roku,
- 6) decyzja znak 6/U/2012 z dnia 20 lipca 2012 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 21 czerwca 2012 roku,
- 7) decyzja znak 7/U/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 6 sierpnia 2012 roku,
- 8) decyzja znak 8/U/2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 28 listopada 2012 roku,
- 9) decyzja znak 1/U/2013 z dnia 5 lutego 2013 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 28 stycznia 2013 roku,
- 10) decyzja znak 2/U/2013 z dnia 13 marca 2013 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 25 lutego 2013 roku,
- 11) decyzja znak 3/U/2013 z dnia 8 kwietnia 2013 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 12 marca 2013 roku,
- 12) decyzja znak 4/U/2013 z dnia 1 sierpnia 2013 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 2 lipca 2013 roku,
- 13) decyzja znak 5/U/2013 z dnia 29 października 2013 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 30 września 2013 roku,
- 14) decyzja znak 6/U/2013 z dnia 27 listopada 2013 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 31 października 2013 roku.

Stwierdzono, iż decyzją wskazaną w pkt 3 zastosowano zwolnienie w podatku rolnym za okres od 1 kwietnia 2012 roku do 31 sierpnia 2016 roku, podczas gdy nabycie gruntów nastąpiło aktem notarialnym Rep. A nr 2608/2011 z dnia 19 lipca 2011 roku, a wniosek został złożony przez podatnika w dniu 23 marca 2012 roku. Stwierdzono, iż zwolnienie wynikające z powyższej decyzji zostało ustalone niezgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 3-6 oraz art. 13d ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku rolnym. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż zwalnia się od podatku rolnego grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha. Okres zwolnienia wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy. Po upływie okresu zwolnienia stosuje się ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Zgodnie z treścią art. 13d ust. 1

powyższe zwolnienie stosuje się na podstawie decyzji wydanej na wniosek podatnika. Zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.

Biorąc pod uwagę treść wskazanych przepisów stwierdzić należy, iż zwolnienie w podatku rolnym powinno zostać zastosowane w okresie od 1 kwietnia 2012 roku do 31 lipca 2016 roku, od 1 sierpnia 2016 roku do 31 lipca 2017 roku powinna zostać zastosowana ulga polegająca na obniżeniu o 75% podatku rolnego, a w okresie od 1 sierpnia 2017 roku do 31 lipca 2018 roku – ulga w wysokości 50%.

W pozostałych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości przy udzielaniu zwolnień z tytułu nabycia gruntów. Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów zostały udzielone zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 3-6 oraz art. 13d ust. 1 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym oraz przy zastosowaniu art. 139 §1, art. 207 i art. 210 §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Umorzenie zaległości, odsetek

Kontrolą objęto:

- decyzję nr 13/2012 z dnia 30 maja 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2011 rok oraz I i II raty za 2012 rok w kwocie 331 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 16 maja 2012 roku;
- decyzję nr 19/2012 z dnia 26 lipca 2012 roku w sprawie umorzenia I i II raty podatku rolnego za 2012 rok w kwocie 204 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 11 lipca 2012 roku;
- decyzję nr 20/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku w sprawie umorzenia I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok w kwocie 276 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 12 lipca 2012 roku;
- decyzję nr 27/2012 z dnia 9 października 2012 roku w sprawie umorzenia I, II i III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok w kwocie 189 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 20 września 2012 roku;
- decyzję nr 39/2012 z dnia 14 grudnia 2012 roku w sprawie umorzenia I-IV raty podatku rolnego za 2012 roku w kwocie 146 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 19 listopada 2012 roku;
- decyzję nr 5/2013 z dnia 12 lutego 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2012 rok w kwocie 483 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 16 stycznia 2013 roku;
- decyzję nr 6/2013 z dnia 22 stycznia 2013 roku w sprawie umorzenia III i IV raty podatku rolnego za 2012 rok w kwocie 204 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 21 stycznia 2013 roku;
- decyzję nr 8/2013 z dnia 3 kwietnia 2013 roku w sprawie umorzenia zaległego podatku rolnego za 2012 rok w kwocie 73 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 6 marca 2013 roku;
- decyzję nr 18/2013 z dnia 30 września 2013 roku w sprawie umorzenia III i IV raty za 2012 rok oraz I i II raty za 2013 rok zaległego zobowiązania pieniężnego w kwocie 328 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 12 września 2013 roku;

- decyzję nr 22/2013 z dnia 14 października 2013 roku w sprawie umorzenia zaległego łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2010, 2011 i 2012 w kwocie 145,80 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 19 września 2013 roku;
- decyzję nr 23/2013 z dnia 14 października 2013 roku w sprawie umorzenia II-IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok w wysokości 139,80 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 19 września 2013 roku
- decyzję nr 24/2013 z dnia 30 września 2013 roku w sprawie umorzenia III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok w kwocie 148 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 26 września 2013 roku;
- decyzję nr 26/2013 z dnia 5 listopada 2013 roku w sprawie umorzenia III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok w kwocie 143 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 7 października 2013 roku;
- decyzję nr 31/2013 z dnia 6 grudnia 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku rolnego za 2013 roku w kwocie 441 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 18 listopada 2013 roku;
- decyzję nr 32/2013 z dnia 6 grudnia 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych III i IV raty podatku rolnego za 2013 roku w kwocie 226,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z 18 listopada 2013 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydania objętych kontrolą decyzji.

5) Podatek od środków transportowych

Ustalono, iż Rada Gminy w Aleksandrowie podjęła w dniu 30 listopada 2011 roku uchwałę nr XI/61/2011 w sprawie wysokości rocznej stawki podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 371, poz. 3957 z dnia 15 grudnia 2011 roku.

Uchwałą nr XI/61/2007 z dnia 3 grudnia 2007 roku Rada Gminy w Aleksandrowie zwolniła od podatku od środków transportowych: autobusy służące do wykonywania zadań publicznych Gminy Aleksandrów związanych z dowozem dzieci do szkół oraz środki transportowe wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 386, poz. 3828 z dnia 3 grudnia 2007 roku.

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2012 - 2013 kształtowały się następująco:

	31.12.2012		31.12.2013	
	Osoby prawne	Osoby fizyczne	Osoby prawne	Osoby fizyczne
Plan	1.000,00	10.000,00	500,00	13.500,00
Wykonanie	1.500,00	12.629,00	0,00	13.874,60
Nadpłata	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaległość	500,00	19.423,70	1.500,00	23.321,10

Skutki obniżenia górnych stawek	3.723,88	41.717,44	3.723,88	30.855,14
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	700,00	0,00	700,00	0,00
Umorzenie zaległości	0,00	500,00	0,00	0,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na dzień 31 grudnia 2012 i 2013 roku.

Ze względu na niski poziom wykonania dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w stosunku do ogółu wykonania budżetu Gminy Aleksandrów (0,09% w 2012 roku i 0,08% w 2013 roku) odstąpiono od kontroli zagadnienia.

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

2012 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	500,00
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

2013 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 dwie decyzje dotyczące udzielenia ulg podatnikom podatku od środków transportowych – umorzył podatek osobie fizycznej.

Decyzją nr FP-Um./F8/3/2011 z dnia 5 stycznia 2012 roku umorzono zaległość z tytułu II raty w podatku od środków transportowych za 2011 w wysokości 250 zł; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 5 grudnia 2011 roku.

Decyzją nr FP-Um./F8/4/2012 z dnia 18 czerwca 2012 roku umorzono zaległość z tytułu I raty w podatku od środków transportowych za 2012 rok w wysokości 250 zł; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 28 maja 2012 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydania powyższych decyzji.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję upomnień i tytułów wykonawczych dla osób fizycznych i prawnych zgodnie z załącznikiem nr 3 i 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.). Ustalono, iż w prowadzonej ewidencji dla osób fizycznych w niektórych przypadkach nie wypełniano rubryki „Data doręczenia upomnienia”, co jest sprzeczne z §4 ust. 3 wskazanego powyżej rozporządzenia, zgodnie z którym ewidencję upomnień prowadzi się według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do powyższego rozporządzenia.

		2012 rok		2013 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
U P O M N I E N I A	Os. prawne – pod. od nieruchomości	4	82.509,18	3	100.313,47
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	107	72.266,07	70	46.622,70
	Os. fizyczne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	-	-	3	17.884,40
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	314	129.902,30	218	98.439,67
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	-	-	-	-
	Os. fizyczne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	-	-	-	-

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – I rata 2012 roku (termin zapłaty 31 styczeń 2012 roku)

(...)¹⁶

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – II rata 2012 roku (termin zapłaty 15 luty 2012 roku)

(...)¹⁷

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – 31 grudnia 2012 roku (85.673,69 zł)

(...)¹⁸

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – III rata 2013 roku (termin zapłaty 15 marca 2013 roku)

(...)¹⁹

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – 31 grudnia 2013 roku (144.504,19 zł).

¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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

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

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

(...)²⁰

Analiza wykazu zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych wykazała stały wzrost kwoty zaległości – od 58.998,93 zł na dzień 31 grudnia 2011 roku, przez 85.673,69 zł na dzień 31 grudnia 2012 rok, aż do kwoty 144.504,19 zł na 31 grudnia 2013 roku. W związku z powyższym niezrozumiałym jest brak prowadzenia czynności windykacyjnych przez kontrolowany organ podatkowy w stosunku do podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych. W ciągu dwóch lat objętych kontrolą wystawiono zaledwie siedem upomnień; w wielu przypadkach (wskazanych powyżej w tabelach) nie wystawiono natomiast żadnego upomnienia, ani tytułu wykonawczego.

(...)²¹.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Michała Boranieckiego i Izabeli Lewandowskiej – specjalisty z dnia 15 maja 2014 roku w sprawie przedawnienia w podatku od nieruchomości stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Zauważyć należy, iż zgodnie rozporządzeniem 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.) wierzyciel zobowiązany jest do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych (§2). Zgodnie z §3 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. Ponadto, w przypadku, gdy podatnik pomimo wezwania do złożenia deklaracji podatkowej – nie składa jej, to takie niedopełnienie obowiązków podatnika powinno skutkować pociągnięciem go do odpowiedzialności karnoskarbowej. Naruszenie normy wskazanej w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (obowiązek składania deklaracji i korekt deklaracji na podatek od nieruchomości w określonym terminie) wyczerpuje, bowiem znamiona czynów zabronionych określonych w art. 54 i 56 ustawy z dnia 10 września 1999 roku Kodeks karny skarbowy (tj. z 2013 roku, poz. 186 ze zm.). Zgodnie z art. 54 §1 kodeksu podatnik, który uchylając się od opodatkowania, nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub nie składa deklaracji, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo

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

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

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

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

karze pozbawienia wolności, albo obu tym karom łącznie. Samo pojęcie „deklaracji” ma, zgodnie z odesłaniem zawartym w art. 53 §30 kodeksu, znaczenie nadane mu w Ordynacji podatkowej. Niezłożenie przez podatników podatku od nieruchomości deklaracji jest typowym przestępstwem podatkowym. Podatnik nie składając deklaracji nie ujawnia przedmiotu lub podstawy opodatkowania. Wskazany czyn polega zatem na zatajeniu przed właściwym organem podatkowym (wójtem) tych okoliczności, z którymi wiąże się powstanie zobowiązania podatkowego lub które są istotne dla ustalenia jego wysokości w drodze decyzji. Zgodnie natomiast z postanowieniami zawartymi w ustawie Ordynacja podatkowa wójt gminy powinien w tym przypadku wszcząć postępowanie i po jego przeprowadzeniu (z zachowaniem warunków przewidzianych w art. 200 Ordynacji) powinien wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego na podstawie art. 21 §3 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z treścią art. 21 §3 ustawy, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2012 roku (termin zapłaty 15 maja 2012 roku)

(...)²².

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31 grudnia 2012 roku

(...)²³

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – I rata 2013 roku (termin zapłaty 15 marca 2013 roku)

(...)²⁴

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

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

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

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

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

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

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31 grudnia 2013 roku

(...)²⁵

Analiza wykazu zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wykazała stały wzrost kwoty zaległości – od 100.668,94 zł na dzień 31 grudnia 2011 roku, przez 110.040,21 zł na dzień 31 grudnia 2012 rok, aż do kwoty 111.422,92 zł na 31 grudnia 2013 roku. W związku z powyższym niezrozumiałym jest brak prowadzenia czynności windykacyjnych przez kontrolowany organ podatkowy w stosunku do podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych, tzn. nie wystawianie upomnień po upływie terminu płatności kolejnych rat oraz nie wystawianie tytułów wykonawczych po upływie terminów wskazanych w upomnieniach. Zauważyć należy także, iż dla osób fizycznych (zarówno w podatku od nieruchomości, jak i podatku rolnym) organ podatkowy nie wystawił żadnego tytułu wykonawczego w okresie objętym kontrolą, tj. w okresie 2 lat.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Podatek od środków transportowych II rata 2012 roku - (termin zapłaty 15 wrzesień 2012 roku)

(...)²⁶

Podatek od środków transportowych – 31 grudnia 2012 roku - (500,00 zł)

(...)²⁷

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

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

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

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

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

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

Podatek od środków transportowych I rata 2013 roku - (termin zapłaty 15 luty 2013 roku)

(...)²⁸

Podatek od środków transportowych – 31 grudnia 2013 roku - (1.500,00 zł)

(...)²⁹

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

(...)³⁰

Podatek od środków transportowych 31 grudnia 2012 roku - (19.423,70)

(...)³¹

²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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

³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Podatek od środków transportowych I rata 2013 roku - (termin zapłaty 15 luty 2013 roku)

(...)³²

Podatek od środków transportowych 31 grudnia 2013 roku - (23.321,10)

(...)³³

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

Opisane powyżej nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych stanowią naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137 poz. 1541 ze zm.). Postanowienia wskazanego rozporządzenia nakładają na wierzyciela obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych (§2). Zgodnie z §3 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.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Uchwałą nr XI/64/03 z dnia 29 grudnia 2003 roku Rada Gminy w Aleksandrowie określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu. Zgodnie z treścią uchwały Gmina Aleksandrów może

³² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

nabywać bez ograniczeń nieruchomości gruntowe niezbędne dla Gminy w celu zabezpieczenia potrzeb społecznych. Bez ograniczeń Gmina może nabywać nieruchomości gruntowe niezbędne przy zamianie gruntów. Nieodpłatnie bez ograniczeń Gmina może nabywać nieruchomości gruntowe: 1) od Skarbu Państwa, 2) w drodze darowizny oraz zrzeczenia się osób fizycznych i pranych, o ile nie są obciążone ograniczonymi prawami rzeczowymi, 3) spadki i zapisy, 4) z Zasobów Własności Rolnej Skarbu Państwa według bieżących potrzeb, 5) nieruchomości, co do których z wniosku Gminy prowadzona jest egzekucja i brak jest nabywców. Użytkowania wieczyste może być ustanowione tylko na gruntach, na które nie ma nabywców w drodze sprzedaży. Nieruchomości, które nie znajdują nabywców mogą być oddane w dzierżawę lub najem, na okres dłuższy niż trzy lata. Sprzedaż nieruchomości odbywa się z zachowaniem zasad wynikających z przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz zasad określonych w przepisach wykonawczych do tej ustawy. O zamiarze zbycia, wydzierżawienia, wynajmu lub ustanowienia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Wójt Gminy informuje Komisję Kultury, Oświaty, Spraw Społecznych i Komunalnych Rady celem wyrażenia opinii. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 12, poz. 148 z dnia 21 stycznia 2004 roku.

Zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 lutego 2009 roku Pani Halinie Pasikowskiej – Kierownikowi Referatu Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej i Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska powierzono sprawy m.in. z zakresu: prowadzenia spraw w zakresie wydzierżawiania i sprzedaży gruntów stanowiących własność Gminy, zarządzanie budynkami stanowiącymi własność Gminy, prowadzenie spraw w zakresie najmu i dzierżawy komunalnych lokali mieszkalnych i użytkowych, ustalanie stawki czynszu za najem i dzierżawę lokali komunalnych oraz prowadzenie spraw związanych ze zbywaniem i nabywaniem przez Gminę lokali.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2012 rok			2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
10.000,00	30.000,00	36.900,00	20.000,00	132.000,00	168.790,84

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości klasyfikowane były w 2012 i 2013 roku w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w §0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

W latach 2012-2013 kontrolowana jednostka dokonała sprzedaży 9 nieruchomości stanowiących własność Gminy. Rozdysponowanie działek stanowiących własność Gminy w 2012 i 2013 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki	Data przetargu/rokowań	Wartość sprzedaży gruntu	Numer i data zawarcia aktu notarialnego
1.	Taraska	71/3	1200 m ²	20.06.2012 przetarg	36.900,00	Rep. A. Nr 3923/2012 z dnia 12.07.2012
2.	Rożenek	234 w ½ cz.	1800 m ² w ½ cz.	18.04.2013 rokowania	9.348,00	Rep. A nr z dnia 07.05.2013

3.	Janikowice	637 w 3/4 cz.	2000 m ² w 1/2 cz.	20.05.2013 rokowania	14.022,00	Rep. A nr 3074/2013 z dnia 04.07.2013
4.	Taraska	28/3	1208 m ²	28.05.2013 przetarg	30.750,00	Rep. A nr 3065/2013 z dnia 04.07.2013
5.	Skotniki	454/4	1207 m ²	28.05.2013 przetarg	10.578,00	Rep. A nr z dnia 27.06.2013
6.	Rożenek	233	2600 m ²	28.05.2013 przetarg	21.033,00	Rep. A nr z dnia 04.07.2013
7.	Ciechomin	75	26100 m ²		46.527,64	Rep. A nr 4314/2013 z dnia 24.07.2013
8.	Dębowa Góra	354/2 w 1/3 cz.	3200 m ² w 1/3 cz.	12.11.2013 rokowania	8.610,00	Rep. A nr z dnia 02.12.2013
9.	Dąbrowa n/Czarną	86/1	1600 m ²	31.10.2013 przetarg	30.922,20	Rep. A nr 7144/2013 z dnia 02.12.2013

Zarządzeniem nr 39/2008 z dnia 9 grudnia 2008 roku Wójt Gminy powołał skład osobowy komisji do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Aleksandrów. Zgodnie z treścią zarządzenia Komisja została powołana w pięcioosobowym składzie. Do zadań Komisji należało: przeprowadzanie przetargów na sprzedaż nieruchomości, oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste, najem i dzierżawę nieruchomości. Ponadto Komisja została zobowiązana do sporządzania protokołu z przeprowadzonego przetargu, który powinien zawierać następujące dane: termin i miejsce przetargu, oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu, obciążenie nieruchomości, osoby dopuszczone i niedopuszczone do przetargu wraz z uzasadnieniem, rozstrzygnięcia podjęte przez komisję wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszego z nich, dane osoby lub nazwę firmy ustalonej, jako nabywca oraz imiona i nazwiska Przewodniczącego i Członków komisji przetargowej wraz z podpisaniem przez nich protokołu.

Kontrolą objęto następujące sprzedaże nieruchomości:

1) Działka nr 71/3 położona w miejscowości Taraska o powierzchni 1200 m² – sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego

W dniu 16 grudnia 2008 roku Rada Gminy w Aleksandrowie uchwałą nr XXII/126/2008 wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie wsi Taraska, stanowiącej własność Gminy Aleksandrów, oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 71/3 o powierzchni 1200 m².

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości zabudowanej dla ustalenia ceny do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 31 października 2011 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 16.670 zł, z tego wartość gruntu – 11.688 zł i wartość budynku 4.981 zł.

W dniu 5 listopada 2011 roku Wójt Gminy Aleksandrów ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w tym m.in. położonej w obrębie wsi Taraska. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 18.000 zł + 23% VAT. Wykaz został podany do publicznej wiadomości.

Ustalono, że była to nieruchomość rolna oznaczona symbolem BRIVb zabudowana budynkiem gospodarczym znajdującym się w bardzo złym stanie technicznym; nieruchomość ta nie znajdowała się w wyłącznym posiadaniu Gminy Aleksandrów, gdyż była oddana w dzierżawę.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 14 maja 2012 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy informacyjnej u sołtysa w sołectwie Taraska.

Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 71/3 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 18.000 zł + 23%VAT. Przetarg wyznaczono na dzień 20 czerwca 2012 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 2.000,00 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 15 czerwca 2012 roku. W ogłoszeniu o przetargu zostało wskazane minimalne postąpienie w wysokości 200 zł.

Wadium we właściwej wysokości na przedmiotowy przetarg wpłaciły cztery osoby w dniu 13, 14 i 15 czerwca 2012 roku dokonując wpłaty w kasie urzędu. Ponadto twierdzono, iż w dniu 18 czerwca 2012 roku na rachunek bankowy wpłynęło wadium w wysokości 200 zł.

Pismem znak GR.72241-5/2008.2012 z dnia 20 czerwca 2012 roku Przewodniczący Komisji Przetargowej zwrócił się o zwrot na rzecz uczestnika przetargu wpłaconego w dniu 18 czerwca 2012 roku wadium w wysokości 200 zł, gdyż wadium zostało wpłacone w wysokości niezgodnej oraz po terminie wskazanym w ogłoszeniu.

W dniu 20 czerwca 2012 roku sporządzono protokół z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 71/3. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. 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. W wyniku przeprowadzonego przetargu za działkę nr 71/3 osiągnięto cenę 30.000 zł + 23% VAT (36.900,00).

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 28 czerwca 2012 roku i zawierała wszystkie informacje wymagane przez §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Pismem z dnia 28 czerwca 2012 roku Wójt Gminy zawiadomił listem poleconym o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 12 lipca 2012 roku. Zawiadomienie doręczono nabywcy w dniu 28 czerwca 2012 roku.

Działkę o numerze 71/3 zbyto w dniu 12 lipca 2012 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3923/2012. Zapłaty za działki dokonano przelewem w dniu 25 czerwca 2012 roku w kwocie 34.900,00 zł; wpłacone w wysokości 2.000 zł wadium zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

2) Działka nr 28/3 położona w miejscowości Taraska o powierzchni 1208 m² – sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego

W dniu 20 grudnia 2012 roku Rada Gminy w Aleksandrowie uchwałą nr XX/116/2012 wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie wsi Taraska, stanowiącej własność Gminy Aleksandrów, oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 28/3 o powierzchni 1208 m².

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości zabudowanej dla ustalenia ceny sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 21 stycznia 2013 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 9.900,00 zł, z tego wartość gruntu – 9.900,00 zł i wartość budynku 0 zł (wartość ewentualnych materiałów porozbiórkowych, głównie gruz i drewno opałowe – można uznać, za równoważną kosztom rozbiórki i uprzątnięcia).

W dniu 22 lutego 2013 roku Wójt Gminy Aleksandrów ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w tym m.in. położonej w obrębie wsi Taraska. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 10.000 zł + 23% VAT. Wykaz został podany do publicznej wiadomości.

Ustalono, że zbywana nieruchomość rolna oznaczona symbolem B zabudowana była budynkiem gospodarczym znajdującym się w bardzo złym stanie technicznym.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 19 kwietnia 2013 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy informacyjnej u sołtysa w sołectwie Taraska, Rożenek, Skotniki i Ciechomin.

Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 28/3 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 10.000 zł + 23% VAT. Przetarg wyznaczono na dzień 28 maja 2013 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 1.000,00 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 23 maja 2013 roku. W ogłoszeniu o przetargu zostało wskazane minimalne postąpienie w wysokości 100 zł.

Wadium na przetarg dotyczący zbycia przedmiotowej nieruchomości wpłaciły trzy osoby w dniu 24 kwietnia i 21 maja 2013 roku dokonując przelewu oraz wpłaty w kasie urzędu.

W dniu 28 maja 2013 roku sporządzono protokół z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 28/3. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. 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. W wyniku przeprowadzonego przetargu za działkę nr 28/3 osiągnięto cenę 25.000 zł + 23% VAT (30.750,00).

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 5 czerwca 2013 roku i zawierała wszystkie informacje wymagane przez §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Wójt Gminy zawiadomił listem poleconym o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 4 lipca 2013 roku. Zawiadomienie doręczono nabywcy w dniu 14 czerwca 2013 roku.

Działkę o numerze 28/3 zbyto w dniu 4 lipca 2013 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3065/2013. Zapłaty za działki dokonano przelewem w dniu 2 lipca 2013 roku w kwocie 26.000,00 zł i w kasie Urzędu w dniu 3 lipca 2013 roku w kwocie 3.750,00; wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

3) Działka nr 86/1 położona w miejscowości Dąbrowa n/Czarną o powierzchni 1600 m² – sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego

W dniu 28 listopada 2012 roku Rada Gminy w Aleksandrowie uchwałą nr XIX/111/2012 wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie wsi Dąbrowa nad Czarną, stanowiącej własność Gminy Aleksandrów, oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 86/1 o powierzchni 1600 m².

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości zabudowanej dla ustalenia ceny sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 9 marca 2013 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 27.550,00 zł.

W dniu 18 marca 2013 roku Wójt Gminy Aleksandrów ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w tym m.in. położonej w obrębie wsi Dąbrowa n/Czarną. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 27.600 zł + 23% VAT. Wykaz został podany do publicznej wiadomości.

Ustalono, że dla powyższej nieruchomości rolnej została wydana decyzja Wójta Gminy z dnia 11 lutego 2013 roku przyznająca warunki zabudowy (zabudowa budynkiem mieszkalnym jednorodzinny wraz niezbędną infrastrukturą techniczną oraz szczelnym szambem).

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 20 maja 2013 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej, tygodniku „7 dni” oraz na tablicy informacyjnej u sołtysa w sołectwie Dąbrowa n/Czarną i Ostrów.

Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 86/1 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 27.600 zł + 23%VAT. Przetarg wyznaczono na dzień 5 lipca 2013 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 3.000,00 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 1 lipca 2013 roku. W ogłoszeniu o przetargu zostało wskazane minimalne postąpienie w wysokości 300 zł.

Ustalono, że nikt nie dokonał wpłaty wadium w terminie i wysokości wskazanej w ogłoszeniu o przetargu.

W dniu 5 lipca 2013 roku sporządzono protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 86/1. Z treści protokołu wynika, iż w terminie wskazanym w ogłoszeniu nikt nie wpłacił wadium. 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.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 15 lipca 2013 roku i zawierała wszystkie informacje wymagane przez §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Zarządzeniem nr 37/2013 z dnia 22 lipca 2013 roku Wójt Gminy obniżył cenę działki gruntu nr 86/1 o 10% ceny wywoławczej ustalonej przy ogłaszaniu pierwszego przetargu. Cena wywoławcza działki w drugim przetargu wynosić będzie 24.840 zł. Obniżenie ceny wywoławczej spowodowane zostało negatywnym wynikiem pierwszego przetargu na sprzedaż wskazanej nieruchomości przeprowadzonego w dniu 5 lipca 2013 roku.

Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 25 września 2013 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, w tygodniku „7 dni”, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy informacyjnej u sołtysa w sołectwie Dąbrowa n/Czarną.

Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 86/1 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 24.840 zł + 23%VAT. Przetarg wyznaczono na dzień 31 października 2013 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 3.000,00 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 25 października 2013 roku. W ogłoszeniu o przetargu zostało wskazane minimalne postąpienie w wysokości 300 zł.

Wadium we właściwej wysokości na przetarg dotyczący zbycia przedmiotowej nieruchomości wpłaciła jedna osoba w dniu 25 października 2013 roku dokonując przelewu na rachunek bankowy.

W dniu 31 października 2013 roku sporządzono protokół z II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 86/1. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. 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. W wyniku przeprowadzonego przetargu za działkę nr 86/1 osiągnięto cenę 25.140 zł + 23% VAT (30.922,20).

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 4 listopada 2013 roku i zawierała wszystkie informacje wymagane przez §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Pismem z dnia 20 listopada 2013 roku Wójt Gminy zawiadomił listem poleconym o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 2 grudnia 2013 roku. Zawiadomienie doręczono nabywcy w dniu 21 listopada 2013 roku.

Działkę o numerze 86/1 zbyto w dniu 2 grudnia 2013 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 7144/2013. Zapłaty za działki dokonano przelewem w dniu 20 listopada 2013 roku w wysokości 27.922,20; wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

4) Działka nr 637 w $\frac{3}{4}$ części położona w miejscowości Janikowice o powierzchni 0,2000 ha – sprzedaż w trybie bezprzetargowej na rzecz współwłaściciela nieruchomości (art. 37 ust. 2 pkt 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Dnia 28 listopada 2012 roku Rada Gminy Aleksandrów uchwałą nr XIX/110/2012 wyraziła zgodę na zbycie $\frac{3}{4}$ udziału w nieruchomości położonej w miejscowości Janikowice gmina Aleksandrów, działki oznaczonej nr 637 o powierzchni całkowitej 2000 m². Zbycie nastąpi zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o gospodarce nieruchomościami.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości dla ustalenia ceny sprzedaży w trybie bezprzetargowym sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 15 stycznia 2013 roku. Wartość rynkowa nieruchomości dla aktualnego sposobu użytkowania została ustalona na kwotę – 15.100,00 zł (cała nieruchomość). Ze sporządzonego operatu wynika, iż właścicielami nieruchomości są: w $\frac{1}{4}$ osoba prywatna, w $\frac{3}{4}$ Gmina Aleksandrów.

W dniu 22 lutego 2013 roku Wójt Gminy Aleksandrów ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w tym m.in. położonej w obrębie wsi Janikowice. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 11.400 zł + 23% VAT. Wykaz został podany do publicznej wiadomości.

W dniu 9 kwietnia 2013 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo od współwłaściciela $\frac{1}{4}$ działki nr 637 położonej w Janikowicach, w którym oświadczył, iż decyduje się on na zakup $\frac{3}{4}$ części wskazanej nieruchomości.

W dniu 20 maja 2013 roku został spisany protokół rokowań pomiędzy Wójtem Gminy – Dionizym Głowackim, a nabywcą przystępującym do bezprzetargowej sprzedaży, na mocy którego strony ustaliły cenę sprzedaży nieruchomości na kwotę 11.400,00 zł netto + 23 VAT, co dało łączną kwotę 14.022,00 zł.

Ustalono, iż według ewidencji gruntów przedmiotowa nieruchomość o powierzchni 0,2000 ha sklasyfikowana została jako B – tereny mieszkaniowe.

Pismem z dnia 6 czerwca 2013 roku Wójt Gminy zawiadomił listem poleconym o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 4 lipca 2013 roku. Zawiadomienie doręczono nabywcy w dniu 10 czerwca 2013 roku.

Aktem notarialnym Rep. A nr 3074/2013 z dnia 4 lipca 2013 roku przeniesiono własność nieruchomości. Cena nabycia została zapłacona przelewem w dniu 3 lipca 2013 roku w wysokości 14.022 zł.

5) Działka nr 75 położona w miejscowości Ciechomin o powierzchni 2,6100 ha – sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego, z późniejszym zastosowaniem przepisów art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 roku o kształtowaniu ustroju rolnego.

Dnia 28 września 2012 roku Rada Gminy Aleksandrów uchwałą nr XVII/97/2012 wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości położonej w miejscowości Ciechomin gmina Aleksandrów, działki oznaczonej nr 75 o powierzchni całkowitej 2,61 ha. Zbycie nastąpi zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o gospodarce nieruchomościami.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości dla ustalenia ceny sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 21 stycznia 2013 roku. Wartość rynkowa nieruchomości dla aktualnego sposobu użytkowania została ustalona na kwotę – 31.020,00 zł.

Ustalono, iż zbywana nieruchomość była przedmiotem dzierżawy przez (...) ³⁴ na podstawie następujących umów:

- nr GR.6018-1/2007/UD zawartej w dniu 31 lipca 2007 roku na okres do 3 lat, tj. od dnia 31 lipca 2007 roku do dnia 30 lipca 2010 roku,
- nr GR.6018-3/2010/UD zawartej w dniu 15 października 2010 roku na okres do 3 lat, tj. od dnia 15 października 2010 roku do dnia 31 sierpnia 2013 roku (zgodą Rady Gminy na wydzierżawienie nieruchomości dotychczasowemu dzierżawcy wyrażona uchwałą nr XLI/245/2010 z dnia 15 października 2010 roku).

W dniu 22 lutego 2013 roku Wójt Gminy Aleksandrów ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w tym m.in. położonej w obrębie wsi Ciechomin. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 31.100 zł + 23% VAT. Wykaz został podany do publicznej wiadomości.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 19 kwietnia 2013 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy informacyjnej u sołtysa w sołectwie Taraska, Rożenek, Skotniki i Ciechomin.

Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 75 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 31.100.000 zł + 23% VAT. Przetarg wyznaczono na dzień 28 maja 2013 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 4.000,00 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 23 maja 2013 roku. W ogłoszeniu o przetargu zostało wskazane minimalne postąpienie w wysokości 400 zł. W treści ogłoszenia wskazano, że nieruchomość nie znajduje się w wyłącznym posiadaniu Gminy Aleksandrów, gdyż stanowi przedmiot dzierżawy do dnia 31 sierpnia 2013 roku. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 roku o kształtowaniu ustroju rolnego (Dz. U. z 2012 r., poz. 803) w

³⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

przypadku sprzedaży nieruchomości rolnej przez osobę fizyczną lub osobę prawną inną niż Agencja, prawo pierwokupu przysługuje z mocy ustawy jej dzierżawcy, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) umowa dzierżawy została zawarta w formie pisemnej i ma datę pewną oraz była wykonywana co najmniej 3 lata, licząc od tej daty;
- 2) nabywana nieruchomość wchodzi w skład gospodarstwa rodzinnego dzierżawcy lub jest dzierżawiona przez spółdzielnię produkcji rolnej.

Wadium na przetarg dotyczący zbycia nieruchomości nr 75 wpłaciły cztery osoby w dniu 22 i 23 maja 2013 roku dokonując przelewu oraz wpłaty w kasie urzędu (w tym dzierżawca przedmiotowej nieruchomości).

W dniu 28 maja 2013 roku sporządzono protokół z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 75. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. 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. W wyniku przeprowadzonego przetargu za działkę nr 75 osiągnięto cenę 46.000 zł + 23% VAT od powierzchni 80 m² o wartości 2.294,08 zł położonej części działki w pasie zabudowy zagrodowej (527,64).

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 5 czerwca 2013 roku i zawierała wszystkie informacje wymagane przez §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Pismem z dnia 14 czerwca 2013 roku Wójt Gminy zawiadomił listem poleconym o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 25 czerwca 2013 roku. Zawiadomienie doręczono nabywcy w dniu 18 czerwca 2013 roku.

Warunkowej umowy sprzedaży działki nr 75 położonej w miejscowości Ciechomin dokonano w dniu 25 czerwca 2013 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3694/2013. Z treści zawartego aktu notarialnego wynika, iż nieruchomość zostanie sprzedana nabywcom wyłonionym w przetargu nieograniczonym pod warunkiem, że dzierżawca nie skorzysta z przysługującego mu prawa pierwokupu stosownie do art. 598 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny w związku z przepisem art. 3 ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 roku o kształtowaniu ustroju rolnego. Zawarcie umowy przeniesienia własności nieruchomości nastąpi niezwłocznie po podjęciu przez Dzierżawcę decyzji w przedmiocie rezygnacji z prawa pierwokupu, bądź też po wygaśnięciu tego prawa. Zgodnie z art. 3 ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego w wyniku sprzedaży nieruchomości rolnej przez osobę fizyczną lub osobę prawną inną niż Agencja, prawo pierwokupu przysługuje z mocy ustawy jej dzierżawcy, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki: umowa dzierżawy została zawarta w formie pisemnej i ma datę pewną oraz była wykonywana co najmniej 3 lata, licząc od tej daty, a nabywana nieruchomość wchodzi w skład gospodarstwa rodzinnego dzierżawcy lub jest dzierżawiona przez spółdzielnię produkcji rolnej. O treści umowy sprzedaży nieruchomości rolnej przez osobę, o której mowa powyżej, zawiadamia się dzierżawcę tej nieruchomości, jeżeli umowa dzierżawy trwała co najmniej 3 lata od dnia jej zawarcia. Jeżeli dzierżawcy przysługuje prawo pierwokupu, to zawiadomienie wywołuje skutki prawne określone w przepisach Kodeksu cywilnego dotyczących prawa pierwokupu.

Wpłaty za działkę nr 75 w wysokości 46.527,64 dotychczasowy dzierżawca działki korzystający z prawa pierwokupu dokonał w dniu 23 lipca 2013 roku.

Aktem notarialnym Rep. A nr 4314/2013 z dnia 24 lipca 2013 roku dotychczasowy dzierżawca nieruchomości wykonał oświadczenie o wykonaniu prawa pierwokupu.

W związku z przerwą występującą w umowach dzierżawy przedmiotowej nieruchomości dotyczącej okresu od 31 lipca 2010 roku do 14 października 2010 roku zwrócono się o wyjaśnienie do Haliny Pasikowskiej – Kierownika Referatu dotyczące spełnienia przez dzierżawcę warunku wynikającego z art. 3 ust. 1 pkt 1 dotyczącego wykonywania dzierżawy przez okres co najmniej 3 lat.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 2 czerwca 2014 roku przez Halinę Pasikowską – Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej i Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w sprawie zbycia nieruchomości położonej w miejscowości Ciechomin wynika iż zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego umowa dzierżawy zawarta pomiędzy Gminą Aleksandrów, a (...) ³⁵ miała formę pisemną, miała datę pewną i była wykonywana co najmniej 3 lata. Świadczył o tym fakt, że umowa dzierżawy z (...) ³⁶ została zawarta 31 lipca 2007 roku (na okres do 3 lat) i wygasła z dniem 30 lipca 2010 roku. Rada Gminy Aleksandrów uchwałą nr XLI/245/2010 z dnia 15 października 2010 roku wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na przedmiotową nieruchomość (na okres do 3 lat) z jej dotychczasowym dzierżawcą. Nieruchomość pomimo występowania przerwy pomiędzy datą zakończenia poprzedniej, a datą zawarcia kolejnej dzierżawy z (...) ³⁷, w terenie była cały czas wykonywana i użytkowana rolniczo przez dzierżawcę. Dzierżawca korzystając z przysługującego mu prawa pierwokupu zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego nabył nieruchomość w miejscowości Ciechomin, która weszła w skład jego gospodarstwa rodzinnego.

Wyjaśnienie z dnia 2 czerwca 2014 roku Haliny Pasikowskiej – Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej i Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w sprawie sprzedaży nieruchomości w miejscowości Ciechomin gmina Aleksandrów stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

W wyniku przeprowadzonej kontroli dotyczącej sprzedaży wskazanych powyżej nieruchomości stwierdzono, że we wszystkich objętych kontrolą sprzedażach nieruchomości zbywanych w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, tj. nieruchomościach wskazanych w pkt 1-3 i 5, w ogłoszeniach o przetargach wskazywano wysokość minimalnego postąpienia, co było sprzeczne z §14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

³⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2012 rok			2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontrolowana jednostka nie posiada nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, użytkowanie oraz w zarząd, a w związku z tym nie osiąga z tego tytułu żadnych dochodów.

Użyczenie

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka posiadała dwie nieruchomości oddane w użyczenie:

- 1) budynek po byłej Szkole Podstawowej położony w miejscowości Siucice Kolonia o powierzchni użytkowej 718,98 m² oraz wolnostojący budynek gospodarczy o powierzchni użytkowej 77 m² wraz z działką oznaczoną numerem 319 o powierzchni 0,84 ha

W dniu 3 września 2009 roku do Urzędu Gminy w Aleksandrowie wpłynęło pismo od Prezesa Stowarzyszenia Inicjatywa Rozsądnych Polaków – Józefy Majdańskiej z prośbą o przekazanie Stowarzyszeniu nieruchomości zabudowanej w miejscowości Siucice w formie użyczenia.

Na podstawie uchwały Rady Gminy w Aleksandrowie nr XXXI/179/2009 z dnia 6 października 2009 roku wyraziła zgodę na zawarcie umowy użyczenia na okres 20 lat nieruchomości będącej w zasobach mienia komunalnego Gminy Aleksandrów po byłej Szkole Podstawowej w miejscowości Siucice Kolonia oznaczonej numerem ewidencyjnym 319, o powierzchni całkowitej 0,84 ha.

Umowa użyczenia nr GR.72243-2/2009 z dnia 27 listopada 2009 roku została zawarta pomiędzy Gminą Aleksandrów reprezentowaną przez Wójta Gminy – Dionizego Głowackiego a Stowarzyszeniem Inicjatywa Rozsądnych Polaków – reprezentowanego przez Prezesa – Józefę Majdańską i członka – Romana Kępińskiego. Zgodnie z treścią umowy Gmina zobowiązała się zezwolić na bezpłatne oddanie Biorącemu przedmiotu użyczenia. Przedmiotem użyczenia jest wolnostojący budynek po byłej Szkole Podstawowej położony w miejscowości Siucice Kolonia o powierzchni użytkowej 718,98 m² oraz wolnostojący budynek gospodarczy o powierzchni użytkowej 77,00 m² wraz z działką oznaczoną w ewidencji gruntów nr 319 o powierzchni całkowitej 0,84 ha. Z treści §2 wynika, iż Biorący w użyczenie wykorzysta nieruchomość na swoje cele statutowe, w szczególności na: a) rozwój świadomości obywatelskiej oraz upowszechnienie i ochrona praw i wolności człowieka i obywatela; b) tworzenie warunków społecznego wsparcia ludziom, których trudna sytuacja ekonomiczna, zdrowotna, edukacyjna, rodzinna ustawiła w kręgu osób najuboższych; c) wspomaganie i uczestniczenie w integracji i rozwoju wspólnot, społeczności lokalnych; d) aktywizacja zawodowa, promocja przedsiębiorczości i rozwoju działalności gospodarczej, wdrażanie idei społecznej odpowiedzialności biznesu; e) tworzenie, uczestnictwo, wspieranie i realizacja inicjatyw społecznych, samorządowych, agend rządowych w zakresie: kultury i sztuki, sportu, edukacji formalnej i nieformalnej, zdrowia, ekologii; f) współpraca międzynarodowa na płaszczyźnie budowy demokratycznego społeczeństwa obywatelskiego; g) czynne uczestnictwo i współdziałanie osób niepełnosprawnych w inicjatywach i działaniach

Stowarzyszenia. Ponadto Biorący w użyczenie zastrzega sobie możliwość rozbudowy obiektu wynikającego z treści umowy, po wcześniejszym wyrażeniu zgody przez Gminę. Umowa została zawarta na okres 20 lat licząc od dnia 27 listopada 2009 roku do dnia 27 listopada 2029 roku z możliwością przedłużenia. Umowa może być rozwiązana przez Gminę przed upływem terminu wynikającego z umowy z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia w przypadku naruszenia przez Biorącego obowiązków wynikających z umowy, tj. niewłaściwego używania przedmiotu umowy oraz powierzchni przedmiotu umowy osobie trzeciej. Wydanie przedmiotu użyczenia powinno nastąpić nie później niż w ciągu 3 miesięcy od otrzymania przez Biorącego w użyczenie pisma rozwiązującego umowę. Biorącemu również przysługuje prawo rozwiązania umowy za trzymiesięcznym okresem wypowiedzenia. Ponadto w §7 gmina zastrzegła sobie, po uzgodnieniu z Biorącym prawo podejmowania działań inwestycyjnych dotyczących przedmiotowej nieruchomości oraz pozyskiwania środków finansowych na realizację przedsięwzięć związanych z ww. nieruchomością. Wszelkie naniesienia na użyczonej nieruchomości w postaci budynków oraz nakłady poniesione na budynki istniejące przejdą na własność Gminy Aleksandrów po zakończeniu zawartej umowy. Umowa została podpisana przez obie strony umowy.

Protokół zdawczo-odbiorczy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 6 stycznia 2010 roku.

O wyjaśnienie działalności prowadzonej przez Stowarzyszenie Inicjatywa Rozsądnych Polaków w użyczonym budynku kontrolujący zwrócili się do Haliny Pasikowskiej – Kierownika Referatu i Pawła Mamrota – Zastępcy Wójta Gminy.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 16 maja 2014 roku przez Pana Pawła Mamrota – Zastępcę Wójta Gminy oraz Panią Halinę Pasikowską – Kierownika Referatu wynika, iż na nieruchomości będącej przedmiotem użyczenia Stowarzyszenie Inicjatywa Rozsądnych Polaków nie podjęło prowadzenia działalności określonej w umowie. Współpraca z Gminą Aleksandrów opierała się jedynie na współrealizowaniu tzw. "projektów miękkich" oraz nastawionych na pomoc humanitarną dla mieszkańców Gminy. Ze strony Gminy Aleksandrów została podczas wspólnych ustaleń rozważona możliwość rozwiązania umowy użyczenia w drodze porozumienia stron.

Informacja Pawła Mamrota – Zastępcy Wójta Gminy oraz Haliny Pasikowskiej – Kierownika Referatu z dnia 16 maja 2014 roku dotycząca stanu faktycznego realizacji umowy użyczenia nr GR.72243-2/2009 stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

- 2) budynek po byłej Szkole Podstawowej w miejscowości Dąbrówka o powierzchni użytkowej 892 m² oraz wolnostojący budynek gospodarczy (kotłownia, skład opału, komórki) o powierzchni użytkowej 189,39 m² wraz z działkami oznaczonymi w ewidencji gruntów nr 276 o powierzchni całkowitej 0,58 ha oraz nr 275 o powierzchni całkowitej 1,44 ha.

W dniu 21 września 2009 roku do Urzędu Gminy w Aleksandrowie wpłynęło pismo od Prezesa Stowarzyszenia Centrum Wspierania Inicjatyw – Jolanty Kubiak z prośbą o przekazanie Stowarzyszeniu nieruchomości zabudowanej w miejscowości Dąbrówka w formie użyczenia na okres 20 lat.

Na podstawie uchwały Rady Gminy w Aleksandrowie nr XXXI/180/2009 z dnia 6 października 2009 roku wyraziła zgodę na zawarcie umowy użyczenia na okres 20 lat nieruchomości będącej w zasobach mienia komunalnego Gminy Aleksandrów po byłej Szkole Podstawowej w miejscowości Dąbrówka oznaczonej numerem ewidencyjnym 276, o powierzchni całkowitej 0,58 ha oraz numerem ewidencyjnym 275, o powierzchni całkowitej 1,44 ha.

Umowa użyczenia nr GR.72243-1/2009 z dnia 26 listopada 2009 roku została zawarta pomiędzy Gminą Aleksandrów reprezentowaną przez Wójta Gminy – Dionizego Głowackiego a Stowarzyszeniem Centrum Wspierania Inicjatyw z siedzibą w Olszowcu – reprezentowanego przez Prezesa – Jolantę Kubiak. Zgodnie z treścią umowy Gmina zobowiązała się zezwolić na bezpłatne oddanie Biorącemu przedmiotu użyczenia. Przedmiotem użyczenia jest wolnostojący budynek po byłej Szkole Podstawowej położony w miejscowości Dąbrówka o powierzchni użytkowej 892,00 m² oraz wolnostojący budynek gospodarczy (kotłownia, skład opału, komórki) o powierzchni użytkowej 182,39 m² wraz z działkami oznaczonymi w ewidencji gruntów nr 276 o powierzchni całkowitej 0,58 ha oraz nr 275 o powierzchni całkowitej 1,44 ha. Z treści §2 wynika, iż Biorący w użyczenie wykorzysta nieruchomość na swoje cele statutowe, w szczególności na: a) tworzenie systemu wsparcia dla rodzin niepełnosprawnych; b) podejmowanie działań edukacyjnych, opiekę wychowawczą; c) organizowanie zebrań odczytów, szkoleń, konsultacji, konferencji, sympozjów, tworzenie systemu informacji na rzecz osób niepełnosprawnych; d) ułatwienie osobie niepełnosprawnej uzyskania i utrzymania odpowiedniego zatrudnienia, działania na rzecz rozwoju rynku pracy dla osób niepełnosprawnych, wspieranie i tworzenie miejsc pracy; e) działalność związaną z poprawą kondycji fizycznej oraz na działania rehabilitacyjne i terapię. Ponadto w umowie wskazano, że priorytetowym celem Stowarzyszenia jest uruchomienie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla ok. 50 osób z zaburzeniami psychicznymi. Celem Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi jest: a) poprzez prowadzoną rehabilitację leczniczą i społeczną umożliwienie jego uczestnikom powrotu do społeczeństwa, do samodzielnego życia w środowisku naturalnym; b) realizowanie zadań zmierzających do rozwoju umiejętności wykonywania czynności życia codziennego tych osób; c) kształtowanie samodzielności i zasad współżycia w środowisku; d) rozwój zainteresowań własnych uczestników ŚDS; e) usprawnienie poprzez podejmowanie działań zajęciowo-rehabilitacyjnych oraz rozszerzenie form pomocy środowiskowej o specjalistyczne poradnictwo. Ponadto Biorący w użyczenie zastrzega sobie możliwość rozbudowy obiektu wynikającego z treści umowy, po wcześniejszym wyrażeniu zgody przez Gminę. Umowa została zawarta na okres 20 lat licząc od dnia 26 listopada 2009 roku do dnia 26 listopada 2029 roku z możliwością przedłużenia. Umowa może być rozwiązana przez Gminę przed upływem terminu wynikającego z umowy z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia w przypadku naruszenia przez Biorącego obowiązków wynikających z umowy, tj. niewłaściwego używania przedmiotu umowy oraz powierzchni przedmiotu umowy osobie trzeciej. Wydanie przedmiotu użyczenia powinno nastąpić nie później niż w ciągu 3 miesięcy od otrzymania przez Biorącego w użyczenie pisma rozwiązującego umowę. Biorącemu również przysługuje prawo rozwiązania umowy za trzymiesięcznym okresem wypowiedzenia. Ponadto w §7 gmina zastrzegła sobie, po uzgodnieniu z Biorącym prawo podejmowania działań inwestycyjnych dotyczących przedmiotowej nieruchomości oraz pozyskiwania środków finansowych na realizację przedsięwzięć związanych z ww. nieruchomością. Wszelkie naniesienia na użyczonej nieruchomości w postaci budynków oraz nakłady poniesione na budynki istniejące przejdą na własność Gminy Aleksandrów po zakończeniu zawartej umowy. Umowa została podpisana przez obie strony umowy.

Protokół zdawczo-odbiorczy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 27 listopada 2009 roku.

Aneks z dnia 23 sierpnia 2011 roku dokonano zmiany §6, w którym dodano ust. 4 o następującym brzmieniu: *"W przypadku gdy w wyniku otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej, a związanego z utworzeniem i prowadzeniem Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce, zostanie wyłoniony inny podmiot niż Biorący, Gminie przysługuje prawo rozwiązania niniejszej umowy za uprzednim 5 dniowym terminem wypowiedzenia"*.

Aneksem z dnia 10 października 2011 roku dokonano zmiany §9, który otrzymał brzmienie: *"Wszelkie naniesienia na użyczanej nieruchomości w postaci budynków, budowli, nakłady poniesione na istniejące budynki, a także wyposażenie i środki trwałe związane z utworzeniem i prowadzeniem Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce, a pochodzące z dotacji stanowią własność Gminy Aleksandrów. Biorący jest zobowiązany do niezwłocznego sporządzenia protokołu przekazania"*.

Pismem znak ZW.8112.1.2011 z dnia 28 listopada 2011 roku Wójt Gminy wyraził zgodę Biorącemu (Centrum Wspierania Inicjatyw) na rozbudowę Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce o salę rehabilitacji wraz z węzłem sanitarnym.

Aneksem z dnia 22 listopada 2012 roku dokonano zmiany §3 ust. 3, który otrzymał brzmienie *"Przedmiotem użyczenia jest wolnostojący budynek po byłej Szkole Podstawowej położony w miejscowości Dąbrówka, gmina Aleksandrów o powierzchni użytkowej 685,60 m oraz wolnostojący budynek gospodarczy (kotłownia, skład opału, komórki) o powierzchni użytkowej 182,39 m wraz z działkami oznaczonymi w ewidencji gruntów nr 276 o powierzchni całkowitej 0,5800 ha oraz nr 275 o powierzchni całkowitej 1,4400 ha"*. Wprowadzona zmiana powierzchni użytkowej wolnostojącego budynku po byłej Szkole Podstawowej w miejscowości Dąbrówka, gmina Aleksandrów w umowie użyczenia nastąpiła w wyniku przeprowadzenia prawidłowych pomiarów dokonanych przez projektanta dokumentacji technicznej.

Ustalono, iż w użyczonej nieruchomości prowadzony jest Środowiskowy Dom Samopomocy w Dąbrówce, który przeznaczony jest dla osób z zaburzeniami psychicznymi z terenu gminy Aleksandrów i gmin ościennych. Środowiskowy Dom Samopomocy w Dąbrówce prowadzony jest przez podmiot wyłoniony w konkursie ofert (zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie). Środowiskowy Dom Samopomocy w Dąbrówce powołany został uchwałą Rady Gminy Aleksandrów nr XVIII/105/2012 dnia 17 października 2012 roku, a zmienionej uchwałą nr XIX/114/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2012 rok			2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
21.000,00	24.000,00	38.925,42	37.000,00	57.000,00	41.577,60

Dochody z najmu i dzierżaw klasyfikowane były w 2012 i 2013 roku w rozdziale 01095, 70005 i 80101 §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 i dzierżawców prowadzono w 2013 roku ręczne karty kontowe, które stanowią ewidencję analityczną do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych. Od 1 stycznia 2014 roku jednostka rozpoczęła prowadzenie komputerowych kart najemców.

Lokale mieszkalne

Uchwałą nr XXI/129/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku Rada Gminy Aleksandrów uchwaliła Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Aleksandrów na lata 2013-2018. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 19 lutego 2013 roku, poz. 912.

Uchwałą nr III/13/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku Rada Gminy w Aleksandrowie określiła zasady i kryteria wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Aleksandrów. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 13, poz. 110 w dniu 25 stycznia 2007 roku. Uchwała ta zmieniona została uchwałą Rady Gminy Aleksandrów nr XXII/139/2013 z dnia 28 marca 2013 roku, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 7 maja 2013 roku, poz. 2499.

Zarządzeniem nr 10/2013 Wójt Gminy Aleksandrów ustalił miesięczną stawkę podstawową czynszu w wysokości 2,50 zł za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Aleksandrów.

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą wynajmowanych było 8 lokali mieszkalnych. Kontrolą objęto następujące umowy najmu:

1) umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 31 października 2003 roku położonego w miejscowości Ciechomin o powierzchni 31,14 m². Umowa zawarta została na czas nieokreślony. Czynsz najmu płatny miesięcznie w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące stawki czynszu:

- 58,54 zł (ustalona pismem znak GR.71404-4 z dnia 7 grudnia 2009 roku, obowiązująca ustalona od dnia 1 kwietnia 2010 roku; doręczone 9 grudnia 2009 roku),
- 82,52 zł (ustalona pismem znak GR.7114.5.2013 z dnia 18 marca 2013 roku, obowiązująca od dnia 1 lipca 2013 roku; doręczone 19 marca 2013 roku).

Na dzień 1 stycznia 2013 roku saldo wykazywało zaległość w wysokości 58,54 zł (XII/2012).

Wpłaty 2013												
Data wystawienia faktury	11.01.	11.02.	12.03.	11.04.	13.05.	10.06.	01.07.	14.08.	10.09.	10.10.	12.11.	11.12.
Kwota	58,54	58,54	58,54	58,54	58,54	58,54	82,52	82,52	82,52	82,52	82,52	82,52
Data doręczenia faktury	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty
Data zapłaty	18.02.	18.02.	03.04.	07.05.	23.05.	24.06.	29.07.	18.09.	30.09.	9.12.	9.12.	30.12.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo wykazywało zaległość w wysokości 58,54 zł (za XII/2012). Zaległość została uregulowana w dniu 12 lutego 2014 roku.

2) umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 18 lipca 2000 roku położonego w miejscowości Skotniki o powierzchni 28,50 m². Umowa zawarta została na czas nieokreślony. Czynsz najmu płatny miesięcznie w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące stawki czynszu:

- 45,32 zł (ustalona pismem znak GR.71404-4 z dnia 7 grudnia 2009 roku, obowiązująca ustalona od dnia 1 kwietnia 2010 roku; doręczone 9 grudnia 2009 roku),

- 69,82 zł (ustalona pismem znak GR.7114.9.2013 z dnia 18 marca 2013 roku, obowiązująca od dnia 1 lipca 2013 roku; doręczone 19 marca 2013 roku).

Na dzień 1 stycznia 2013 roku saldo wykazywało zaległość w wysokości 45,32 zł (XII/2012). Zaległość za 2012 rok została uregulowana w dniu 3 stycznia 2013 roku.

Wpłaty 2013												
Data wystawienia faktury	11.01.	11.02.	12.03.	11.04.	13.05.	10.06.	01.07.	14.08.	10.09.	10.10.	12.11.	11.12.
Kwota	45,32	45,32	45,32	45,32	45,32	45,32	69,82	69,83	69,83	69,82	69,82	69,82
Data doręczenia faktury	Podpis bez daty	12.02.	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty
Data zapłaty	04.02.	01.03.	02.04.	14.05.	28.05.	28.06.	30.07.	27.08.	03.10.	07.11.	27.11.	9.01. 2014

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo wykazywało zaległość w wysokości 69,83 zł (za XII/2013). Zaległość została uregulowana w dniu 9 stycznia 2014 roku.

3) umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 10 września 2012 roku położonego w miejscowości Aleksandrów o powierzchni 66,70 m². Umowa zawarta została na czas nieokreślony. Czynsz najmu płatny miesięcznie w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące stawki czynszu:

- 128,06 zł (ustalona w umowie),

- 200,10 zł (ustalona pismem znak GR.7114.8.2013 z dnia 18 marca 2013 roku, obowiązująca od dnia 1 lipca 2013 roku; doręczone 19 marca 2013 roku).

W dniu 12 listopada 2012 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo najemcy z prośbą o zaliczenie wydatków poniesionych na remont najmowanego mieszkania na poczet przyszłego czynszu. Do wniosku najemca załączył oryginały faktur na łączną kwotę 3.302,54 zł.

Pismem znak GR.7114.1.2012 z dnia 16 listopada 2012 roku najemca został poinformowany, iż poniesione przez niego wydatki zostaną zaliczone na poczet czynszu najmu lokalu; pismo doręczono 20 listopada 2012 roku. Na dzień 1 stycznia 2013 roku saldo nie występowało.

Wpłaty 2013												
Data wystawienia faktury	11.01.	11.02.	12.03.	11.04.	13.05.	10.06.	01.07.	14.08.	10.09.	10.10.	12.11.	11.12.
Kwota	128,06	128,06	128,06	128,06	128,06	128,06	200,10	200,10	200,10	200,10	200,10	200,10
Data doręczenia faktury	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty
Data zapłaty	Koszty rozliczone z przeprowadzonego remontu.											

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo nie występowało.

4) umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 4 sierpnia 2008 roku położonego w miejscowości Aleksandrów o powierzchni 70,90 m². Umowa zawarta została na czas nieokreślony. Czynsz najmu płatny miesięcznie w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące stawki czynszu:

- 136,13 zł (ustalona pismem znak GR.71404-4 z dnia 7 grudnia 2009 roku, obowiązująca ustalona od dnia 1 kwietnia 2010 roku; doręczone 11 grudnia 2009 roku),
- 212,70 zł (ustalona pismem znak GR.7114.2.2013 z dnia 18 marca 2013 roku, obowiązująca od dnia 1 lipca 2013 roku; doręczone 19 marca 2013 roku).

Na dzień 1 stycznia 2013 roku saldo wykazywało zaległość w wysokości 136,13 zł (XII/2012). Zaległość została uregulowana w dniu 4 stycznia 2013 roku.

Wpłaty 2013												
Data wystawienia faktury	11.01.	11.02.	12.03.	11.04.	13.05.	10.06.	01.07.	14.08.	10.09.	10.10.	12.11.	11.12.
Kwota	136,13	136,13	136,13	136,13	136,13	136,13	212,70	212,70	212,70	212,70	212,70	212,70
Data doręczenia faktury	15.01.	14.02.	15.03.	15.04.	17.05.	13.06.	05.07.	16.08.	11.09.	11.10.	Podpis bez daty	07.01.
Data zapłaty	08.02.	08.03.	12.04.	14.05.	17.06.	15.07.	16.08.	16.09.	21.10.	22.11.	12.12.	-

Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto nie wykazywało salda. Stwierdzono, że karta kontowa najemcy na dzień 31 grudnia 2013 roku zamknęło się saldem z tytułu zaległości w wysokości 212,70 zł.

Zgodnie z postanowieniami §2 pkt 3 umowy najmu lokalu mieszkalnego zawartej w dniu 4 sierpnia 2008 roku brak wpłaty za miesiąc grudzień 2013 roku nie stanowił zaległości, gdyż czynsz najmu płatny jest z góry, w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury wystawionej przez Wynajmującego, na konto wskazane na fakturze lub w kasie Urzędu Gminy Aleksandrów. Biorąc pod uwagę powyższe zapisy i to, że faktura za miesiąc grudzień 2013 roku na kwotę 212,70 zł (czynsz najmu) została doręczona 7 stycznia 2014 roku (na fakturze wskazano termin płatności 27 grudnia 2013 roku), to termin jej zapłaty upływał 21 stycznia 2014 roku. W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo u wskazanego najemcy nie występowało.

Wpłata z tytułu czynszu za miesiąc grudzień 2013 roku została uregulowana w dniu 20 stycznia 2014 roku.

5) umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 27 lipca 2004 roku położonego w miejscowości Aleksandrów o powierzchni 44,50 m². Umowa zawarta została na czas nieokreślony. Czynsz najmu płatny miesięcznie w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące stawki czynszu:

- 85,44 zł (ustalona pismem znak GR.71404-4 z dnia 7 grudnia 2009 roku, obowiązująca ustalona od dnia 1 kwietnia 2010 roku; doręczone 8 grudnia 2009 roku),
- 133,50 zł (ustalona pismem znak GR.7114.5.2013 z dnia 18 marca 2013 roku, obowiązująca od dnia 1 lipca 2013 roku; doręczone 18 marca 2013 roku).

Na dzień 1 stycznia 2013 roku saldo nie występowało.

Wpłaty 2013												
Data wystawienia faktury	11.01.	11.02.	12.03.	11.04.	13.05.	10.06.	01.07.	14.08.	10.09.	10.10.	12.11.	11.12.
Kwota	85,44	85,44	85,44	85,44	85,44	85,44	133,50	133,50	133,50	133,50	133,50	133,50
Data doręczenia faktury	15.01.	14.02.	18.03.	11.04.	14.05.	13.06.	26.07.	16.08.	11.09.	11.10.	19.11.	12.12.
Data zapłaty	30.01.	28.02.	29.03.	30.04.	31.05.	28.06.	31.07.	02.09.	01.10.	31.10.	02.12.	30.12.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo nie występowało.

Lokale użytkowe

Zarządzeniem nr 5/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku Wójt Gminy Aleksandrów ustalił stawki czynszu lokali użytkowych stanowiących mienie komunalne Gminy Aleksandrów. Zgodnie z zarządzeniem ustalono wysokość stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali użytkowych stanowiących mienie komunalne Gminy Aleksandrów przeznaczonych na:

- pomieszczenia telekomunikacji w wysokości 4 zł/m²,
- świadczenie usług medycznych w wysokości 2,20 zł/m²,
- prowadzenie działalności gospodarczej w wysokości 2,20 zł/m²,
- prowadzenie wyłącznie działalności handlowej w wysokości 2,50 zł/m²,
- pomieszczenie gospodarcze wolnostojące w wysokości 2,00 zł/m²,
- garaż w wysokości 2,50 zł/m².

Kontrolą objęto następujące umowy najmu lokali użytkowych:

1) umowa najmu lokalu użytkowego nr GR.7151.2.2012 z dnia 3 września 2012 roku położonego w miejscowości Dąbrowa nad Czarną o powierzchni 12 m² (kiosk) z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej. Umowa zawarta została na czas nieoznaczony. Czynsz najmu w wysokości 30 zł + podatek VAT (36,90 zł) płatny miesięcznie z góry do 20-go każdego miesiąca, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT i doręczonej najemcy.

W dniu 13 listopada 2013 roku wpłynęło pismo od najemcy z prośbą o rozwiązanie umowy najmu lokalu użytkowego na mocy porozumienia stron z dniem 30 listopada 2013 roku. W dniu 2 grudnia 2013 roku został spisany protokół zdawczo-odbiorczy na okoliczność zdania lokalu użytkowego położonego w miejscowości Dąbrowa nad Czarną. Na dzień 1 stycznia 2013 roku saldo nie występowało.

Wpłaty 2013												
Data wystawienia faktury	11.01.	11.02.	12.03.	11.04.	13.05.	10.06.	01.07.	14.08.	10.09.	10.10.	12.11.	-
Kwota	36,90	36,90	36,90	36,90	36,90	36,90	36,90	36,90	36,90	36,90	36,90	-
Data doręczenia faktury	14.01	12.02.	14.03.	12.04.	15.05.	12.06.	08.07.	19.08.	12.09.	14.10.	15.11.	-
Data zapłaty	28.01.	27.02.	26.03.	25.04.	27.05.	26.06.	29.07.	30.08.	26.09.	25.10.	29.11.	-.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo nie występowało.

2) umowa najmu lokalu użytkowego nr GR.7151.3.2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku położonego w miejscowości Aleksandrów o powierzchni 11,18 m² z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. Umowa zawarta została na czas nieokreślony. Czynsz najmu płatny miesięcznie w wysokości 24,60 zł z góry w terminie do 10 każdego miesiąca, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury; za wyjątkiem miesiąca stycznia 2013 roku, gdzie termin płatności upływa w dniu 31 stycznia 2013 roku. Na dzień 1 stycznia 2013 roku saldo nie występowało.

Wpłaty 2013												
Data wystawienia faktury	25.01.	04.02.	12.03.	02.04.	13.05.	10.06.	01.07.	01.08.	10.09.	10.10.	12.11.	11.12.
Kwota	30,26	30,26	30,26	30,26	30,26	30,26	30,26	30,26	30,25	30,25	30,25	30,26
Data doręczenia faktury	25.01.	08.02.	15.03.	19.04.	15.05.	20.06.	11.07.	23.08.	17.09.	28.10.	03.12.	14.12.
Data zapłaty	01.02.	01.02.	29.03.	29.03.	29.03.	17.10.	17.10.	17.10.	27.12.	27.12.	27.12.	27.12.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo nie występowało.

3) umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 2 maja 2012 roku położonego w miejscowości Dąbrowa nad Czarną o powierzchni 8,94 m² na prowadzenie działalności gospodarczej. Umowa zawarta została na czas nieokreślony. Czynsz najmu w wysokości 19,67 zł + VAT, płatny miesięcznie z góry w terminie do 20 każdego miesiąca, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury. Na dzień 1 stycznia 2013 roku saldo wykazywało zaległość w wysokości 48,38 zł. Zaległość w wysokości 48,38 zł została uregulowana w dniu 2 stycznia 2013 roku.

Wpłaty 2013												
Data wystawienia faktury	11.01.	11.02.	12.03.	10.04.	13.05.	10.06.	01.07.	14.08.	10.09.	10.10.	12.11.	11.12.
Kwota	24,19	24,19	24,19	24,19	24,19	24,19	24,18	24,19	24,18	24,18	24,19	24,19
Data doręczenia faktury	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	21.05.	13.06.	08.07.	20.08.	12.09.	17.10.	15.11.	16.12.
Data zapłaty	04.02.	08.03.	11.04.	11.04.	28.05.	18.06.	05.08.	02.09.	11.10.	04.11.	25.11.	27.12. część

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo wykazywało zaległość w wysokości 45,09 zł (z tego 11,88 – czynsz i 33,21 zł – najem ogrodzenia na reklamę). Na karcie analitycznej dotyczącej czynszu za najem lokalu użytkowego dokonywano także zapisów dotyczących wynajmu ogrodzenia na umieszczenie reklamy o wartości brutto 33,21 zł (2x w roku).

4) umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 27 lipca 2004 roku położonego w miejscowości Aleksandrów o powierzchni 20,40 m² na prowadzenie działalności gospodarczej związanej ze świadczeniem usług opieki zdrowotnej z zakresu świadczeń ogólnie stomatologicznych. Umowa zawarta została na czas nieokreślony. Czynsz najmu w wysokości 44,88 zł + VAT płatny miesięcznie z góry w terminie do 20 każdego miesiąca, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT. Na dzień 1 stycznia 2013 roku saldo nie występowało.

Wpłaty 2013												
Data wystawienia faktury	11.01.	11.02.	12.03.	11.04.	13.05.	10.06.	01.07.	14.08.	10.09.	10.10.	12.11.	11.12.
Kwota	55,20	55,20	55,20	55,20	55,20	55,20	55,20	55,20	55,20	55,20	55,20	55,20
Data doręczenia faktury	15.01.	15.02.	13.03.	22.04.	15.05.	Podpis bez Daty	Podpis bez daty	21.08.	Podpis bez daty	11.10.	15.11.	13.12.
Data zapłaty	18.01.	18.02.	14.03.	25.04.	16.05.	21.06.	11.07.	23.08.	13.09.	14.10.	15.11.	13.12.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo nie występowało.

5) umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 22 lipca 2010 roku położonego w miejscowości Dąbrowa nad Czarną o powierzchni 104,96 m² na prowadzenie działalności gospodarczej związanej ze świadczeniem usług opieki zdrowotnej. Umowa zawarta została na czas nieokreślony. Czynsz najmu w wysokości 209,92 zł + VAT płatny miesięcznie z góry do 20-go każdego miesiąca, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT. Do umowy zostały zawarte dwa aneksy.

Pismem znak GR.7151.5.2012 z dnia 30 stycznia 2012 roku ustalono od dnia 1 marca 2012 roku czynsz miesięczny w wysokości 230,91 zł + podatek VAT; pismo zostało doręczone 30 stycznia 2012 roku.

W dniu 30 stycznia 2012 roku najemca zwrócił się do Wójta Gminy z prośbą o zwrot poniesionych kosztów remontu na zasadzie rozliczenia w czynsz lokalowy. Koszt wymiany okien w budynku wynikający z dołączonej kopii faktury wyniósł 13.676,21 zł.

Pismem znak GR.71442-1/2010/11.2012 z dnia 31 stycznia 2012 roku najemca został poinformowany o zaliczeniu poniesionych nakładów w wysokości 13.676,21 zł na poczet czynszu najmu lokalu, począwszy od miesiąca lutego 2012 roku; pismo zostało doręczone w dniu 3 lutego 2012 roku.

W dniu 2 kwietnia 2012 roku została sporządzona pomiędzy Wójtem Gminy, a najemcą – Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „SUL-MED” umowa kompensaty. Przedmiotem umowy była kompensata faktury za montaż okien na kwotę 13.676,21 zł oraz czynszu za wynajem lokalu użytkowego. Skutkiem dokonania kompensaty jest zapłata należności głównej (czynszu za wynajem lokalu) do wysokości wskazanej w umowie. Na dzień 1 stycznia 2013 roku saldo nie występowało.

Wpłaty 2013												
Data wystawienia faktury	11.01.	11.02.	12.03.	10.04.	14.05.	10.06.	01.07.	14.08.	10.09.	10.10.	12.11.	11.12.
Kwota	284,02	284,02	284,02	284,02	284,02	284,02	284,02	284,02	284,02	284,02	284,02	284,02
Data doręczenia faktury	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	Podpis bez daty	21.05.	13.06.	08.07.	20.08.	12.09.	17.10.	15.11.	16.12.
Data zapłaty	Umowa kompensaty											

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo nie występowało.

Dzierżawy

Zarządzeniem nr 45/2007 z dnia 6 listopada 2007 roku Wójt Gminy Aleksandrów ustalił stawki czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych wchodzących w skład gminnego

zasobu nieruchomości Gminy Aleksandrów. Zarządzeniem ustalono minimalne wywoławcze stawki rocznego czynszu dzierżawnego z przeznaczeniem na cele rolne, przy uwzględnieniu rodzaju klas użytków określonych w ewidencji gruntów, mnożąc liczbę hektarów fizycznych przez wymienione współczynniki wyrażone w kwintalach żyta, obliczone według średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do naliczania podatku rolnego w danym roku podatkowym w Gminie Aleksandrów. Ponadto ustalono także minimalną roczną stawkę czynszu za dzierżawę gruntów niesklasyfikowanych w wysokości 0,02 zł/m². Z czynszu dzierżawnego zostały zwolnione nieużytki, grunty pod rowami i drogami, zadrzewienia śródpolowe i przydrożne wykorzystywane na cele rolne. Zarządzeniem określono także minimalne stawki czynszu nieruchomości innych niż rolne, m.in. zabudowanych budynkami mieszkalnymi, wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, handlowej i usługowej, a także niezabudowanych niebędących jednocześnie użytkami rolnymi zgodnie z zapisami w ewidencji gruntów. Termin płatności czynszu dzierżawnego za dany rok kalendarzowy od nieruchomości gruntowej z przeznaczeniem na cele rolne ustalono na dzień 15 maja i 15 listopada danego roku kalendarzowego. Natomiast czynsz dzierżawny od pozostałych nieruchomości płatny jest miesięcznie w terminie określonym fakturą VAT. Czynsze płatne są w kasie urzędu lub na konto bankowe.

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą obowiązywały 3 umowy dzierżawy gruntów rolnych. Kontrolą objęto następujące umowy dzierżaw:

1) umowa nr GR.6018-2/2010/UD z dnia 1 września 2010 roku dotycząca dzierżawy nieruchomości rolnej stanowiącej własność komunalną Gminy Aleksandrów położonej w obrębie wsi Borowiec oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 289 o powierzchni 1,94 ha. Umowa została zawarta na okres do 3 lat licząc od dnia 1 września 2010 roku do dnia 31 sierpnia 2013 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 1,17q żyta w stosunku rocznym (nie pobiera się opłaty za nieużytki, zadrzewienie śródpolne i przydrożne, grunty pod rowami i drogami) i płatny jest w terminie II i IV raty podatku rolnego do kasy Urzędu Gminy w Aleksandrowie. Dla ustalenia stawki czynszu dzierżawnego na dany rok kalendarzowy przyjmuje się cenę 1q żyta ustaloną do celów podatku rolnego. Umowa może zostać rozwiązana, gdy dzierżawca spóźni się z zapłatą czynszu dzierżawnego za dwa pełne półrocza ze skutkiem natychmiastowym po bezskutecznym upływie dodatkowego 3-miesięcznego terminu zapłaty zaległego czynszu.

W dniu 18 kwietnia 2013 roku wpłynęło do Urzędu Gminy pismo od dzierżawcy z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawny.

Uchwałą nr XXIV/165/2013 z dnia 26 czerwca 2013 roku Rada Gminy Aleksandrów wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawny nieruchomości stanowiącej własność Gminy Aleksandrów oznaczonej numerem działki 289 o powierzchni całkowitej 1,94 ha położonej w miejscowości Borowiec na okres do 3 lat z dotychczasowym jej dzierżawcą.

Umowa nr GR.6845.1.2013 z dnia 2 września 2013 roku dotycząca dzierżawy nieruchomości rolnej stanowiącej własność komunalną Gminy Aleksandrów położonej w obrębie wsi Borowiec oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 289 o powierzchni 1,94 ha. Umowa została zawarta na okres do 3 lat licząc od dnia 1 września 2013 roku do dnia 31 sierpnia 2016 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości

1,17q żyta w stosunku rocznym (nie pobiera się opłaty za nieużytki, zadrzewienie śródpolne i przydrożne, grunty pod rowami i drogami) i płatny jest w terminie II i IV raty podatku rolnego do kasy Urzędu Gminy w Aleksandrowie. Dla ustalenia stawki czynszu dzierżawnego przyjmuje się cenę 1q żyta ustaloną przez Radę Gminy Aleksandrów do celów podatku rolnego. Umowa może zostać rozwiązana, gdy dzierżawca spóźni się z zapłatą czynszu dzierżawnego za dwa pełne półrocza ze skutkiem natychmiastowym po bezskutecznym upływie dodatkowego 3 miesięcznego terminu zapłaty zaległego czynszu.

W okresie objętym kontrolą wpłaty z tytułu czynszu dzierżawnego dokonano: w dniu 18 kwietnia 2013 roku – 39 zł i 31 października 2013 roku – 19,50 zł (nr wpłaty 2013/02461). Saldo na dzień 31 grudnia 2013 roku nie występowało.

2) umowa nr GR.6018-4/2010/UD z dnia 29 grudnia 2010 roku dotycząca dzierżawy nieruchomości rolnej stanowiącej własność komunalną Gminy Aleksandrów położonej w obrębie wsi Marianów oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 125 o powierzchni 2,17 ha. Umowa została zawarta na okres do 3 lat licząc od dnia 29 grudnia 2010 roku do dnia 31 sierpnia 2013 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 5,125q żyta w stosunku rocznym (nie pobiera się opłaty za nieużytki, zadrzewienie śródpolne i przydrożne, grunty pod rowami i drogami) i płatny jest w terminie II i IV raty podatku rolnego do kasy Urzędu Gminy w Aleksandrowie. Dla ustalenia stawki czynszu dzierżawnego na dany rok kalendarzowy przyjmuje się cenę 1q żyta ustaloną do celów podatku rolnego. Umowa może zostać rozwiązana, gdy dzierżawca spóźni się z zapłatą czynszu dzierżawnego za dwa pełne półrocza ze skutkiem natychmiastowym po bezskutecznym upływie dodatkowego 3 miesięcznego terminu zapłaty zaległego czynszu.

W dniu 28 marca 2013 roku wpłynęło do Urzędu Gminy pismo od dzierżawcy z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawny.

Uchwałą nr XXIV/166/2013 z dnia 26 czerwca 2013 roku Rada Gminy Aleksandrów wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawny nieruchomości stanowiącej własność Gminy Aleksandrów oznaczonej numerem działki 125 o powierzchni całkowitej 2,17 ha położonej w miejscowości Marianów na okres do 3 lat z dotychczasowym jej dzierżawcą.

Umowa nr GR.6845.5.2013 z dnia 2 września 2013 roku dotycząca dzierżawy nieruchomości rolnej stanowiącej własność komunalną Gminy Aleksandrów położonej w obrębie wsi Marianów oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 125 o powierzchni 1,96 ha (grunt o powierzchni 0,21 ha został wyłączony z dzierżawy po uwzględnieniu wniosku mieszkańców wsi Marianów – na cele boiska wiejskiego). Umowa została zawarta na okres do 3 lat licząc od dnia 1 września 2013 roku do dnia 31 sierpnia 2016 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 4,60q żyta w stosunku rocznym (nie pobiera się opłaty za nieużytki, zadrzewienie śródpolne i przydrożne, grunty pod rowami i drogami) i płatny jest w terminie II i IV raty podatku rolnego do kasy Urzędu Gminy w Aleksandrowie. Dla ustalenia stawki czynszu dzierżawnego przyjmuje się cenę 1q żyta ustaloną przez Radę Gminy Aleksandrów do celów podatku rolnego. Umowa może zostać rozwiązana, gdy dzierżawca spóźni się z zapłatą czynszu dzierżawnego za dwa pełne półrocza ze skutkiem natychmiastowym po bezskutecznym upływie dodatkowego 3 miesięcznego terminu zapłaty zaległego czynszu.

W okresie objętym kontrolą wpłaty z tytułu czynszu dzierżawnego dokonano: w dniu 6 maja 2013 roku – 170,83 zł i 25 listopada 2013 roku – 76,66 zł (nr wpłaty 2013/02517). Saldo na dzień 31 grudnia 2013 roku nie występowało.

3) umowa nr GR.6845.5.2013 z dnia 1 października 2012 roku dotycząca dzierżawy nieruchomości rolnej stanowiącej własność komunalną Gminy Aleksandrów położonej w obrębie miejscowości Aleksandrów oznaczonej w ewidencji gruntów numerami działek 391/8, 391/10 o łącznej powierzchni 3,38 ha. Umowa została zawarta na okres do 3 lat licząc od dnia 1 października 2012 roku do dnia 30 września 2015 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 5,62q żyta w stosunku rocznym (nie pobiera się opłaty za nieużytki, zadrzewienie śródpolne i przydrożne, grunty pod rowami i drogami) i płatny jest w terminie II i IV raty podatku rolnego do kasy Urzędu Gminy w Aleksandrowie. Dla ustalenia stawki czynszu dzierżawnego przyjmuje się cenę 1q żyta ustaloną przez Radę Gminy Aleksandrów do celów podatku rolnego. Umowa może zostać rozwiązana, gdy dzierżawca spóźni się z zapłatą czynszu dzierżawnego za dwa pełne półrocza ze skutkiem natychmiastowym po bezskutecznym upływie dodatkowego 3 miesięcznego terminu zapłaty zaległego czynszu.

W dniu 10 sierpnia 2012 roku wpłynęło do Urzędu Gminy pismo z prośbą o przekazanie w dzierżawę gruntów rolnych.

W dniu 22 sierpnia 2012 roku Wójt Gminy Aleksandrów ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na okres do 3 lat w miejscowości Aleksandrów. Wykaz zawierał informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W okresie objętym kontrolą wpłaty z tytułu czynszu dzierżawnego dokonano: w dniu 15 maja 2013 roku – 140,50 zł (nr wpłaty 2013/02097) i 4 listopada 2013 roku – 140,50 zł (nr wpłaty 2013/02465). Saldo na dzień 31 grudnia 2013 roku nie występowało.

Ustalono, że czynsze z tytułu zawartych umów dzierżaw gruntów rolnych zostały wyliczone w prawidłowej wysokości, zgodnie z postanowieniami zarządzenia Wójta Gminy Aleksandrów nr 45/2007 z dnia 6 listopada 2007 roku w sprawie ustalenia stawek na dzierżawę nieruchomości gruntowych wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości Gminy Aleksandrów.

Na kontach analitycznych dzierżawców gruntów rolnych w okresie objętym kontrolą nie występowały zaległości.

Dzierżawa nieruchomości zabudowanych

Umowa dzierżawy nieruchomości zabudowanej nr GR.71442-1/2009 z dnia 6 maja 2009 roku dotycząca nieruchomości zabudowanej położonej we wsi Stara, składającej się z działki oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 50 o powierzchni całkowitej 1.100 m² wraz z znajdującym się na niej budynkiem składającym się z dwóch pomieszczeń o powierzchni użytkowej 60 m², z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej (sklep ogólnospożywczy). Dostosowanie przedmiotu dzierżawy do potrzeb dzierżawy wykonane zostanie przez Dzierżawcę za zgodą wydzierżawiającego we własnym zakresie i na własny koszt. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony z możliwością rozwiązania jej w trybie natychmiastowym, w przypadku gdy dzierżawca jest w zwłoce z zapłatą czynszu dzierżawnego za dwa pełne miesiące. Miesięczny czynsz dzierżawny za grunt oraz lokal użytkowy ustalony w wyniku przeprowadzonego przetargu wynosi 200 zł i jest płatny miesięcznie w terminie 7 dni od dotrzymania przez dzierżawcę faktury VAT (czynsz powiększony zostaje o należny podatek VAT obliczony prawidłowo w dniu

wystawienia faktury). Stawka czynszu ulega waloryzacji po upływie każdego roku kalendarzowego wg wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem ogłaszanym corocznie w formie komunikatu przez Prezesa GUS. Zmiana stawek wymaga dla swej ważności formy aneksu. Czynsz dzierżawny płatny jest do kasy Urzędu Gminy lub na rachunek bankowy. Oprócz czynszu dzierżawnego Dzierżawca został zobowiązany do ponoszenia w trakcie trwania umowy opłat z tytułu korzystania z przedmiotu dzierżawy: opłat za zużytą energię elektryczną, opłat za zużytą wodę, opłat za odbiór nieczystości stałych i ciekłych, podatku od nieruchomości oraz ubezpieczenia.

Powyższa umowa została zawarta w wyniku przeprowadzonego w dniu 28 kwietnia 2009 roku przetargu ustnego nieograniczonego.

Aneksem nr 1/2010 z dnia 30 marca 2010 roku zmieniono wysokość stawki czynszu należnej od dnia 1 stycznia 2010 roku na kwotę 207 zł + należny podatek VAT. Jednocześnie zmieniono zapis dotyczący waloryzacji i wskazano, że stawka czynszu od dnia 1 lutego każdego roku będzie ulegać corocznej waloryzacji o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem ogłaszanych corocznie w formie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Monitorze Polskim. Zmiana stawki czynszu nie wymaga dla swej ważności aneksowania umowy.

Pismem znak GR.71442-1/2009/2011 z dnia 28 stycznia 2011 roku została wypowiedziana dotychczasowa stawka czynszu, a od 1 lutego 2011 roku została ustalona nowa stawka czynszu w wysokości 212,38 zł + obowiązująca stawka VAT. Pismo zostało doręczone 31 stycznia 2011 roku.

Pismem znak GR.71442-1/2009/201.121 z dnia 26 stycznia 2012 roku została wypowiedziana dotychczasowa stawka czynszu, a od 1 lutego 2012 roku została ustalona nowa stawka czynszu w wysokości 221,51 zł + obowiązująca stawka VAT. Pismo zostało doręczone 30 stycznia 2012 roku.

Pismem znak GR.71442-1/2009 z dnia 24 stycznia 2013 roku została wypowiedziana dotychczasowa stawka czynszu, a od 1 lutego 2013 roku została ustalona nowa stawka czynszu w wysokości 229,71 zł + obowiązująca stawka VAT. Pismo zostało doręczone 28 stycznia 2012 roku.

W dniu 23 stycznia 2012 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo dzierżawcy, z którego wynika, iż w związku z koniecznością ocieplenia stropu w dzierżawionym od gminy budynku, zwraca się z prośbą o umożliwienie zakupu wełny mineralnej.

Pismem znak GR.71442-1/2009 z dnia 24 grudnia 2013 roku poinformowane dzierżawcę o wyrażeniu zgody na wykonanie prac we własnym zakresie, tj. ocieplenia stropu w dzierżawionym lokalu użytkowym. Po zakończeniu prac dzierżawca został zobowiązany do dostarczenia faktury VAT potwierdzającej wysokość poniesionych nakładów.

W dniu 30 grudnia 2013 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura VAT z dnia 27 grudnia 2013 roku za zakupioną wełnę mineralną na kwotę 1.142,73 zł.

Pismem znak GR.71442-1/2009 z dnia 30 grudnia 2013 roku zawiadomiono dzierżawcę, że poniesione nakłady finansowe na ocieplenie stropu w dzierżawionym lokalu użytkowym w wysokości 1.142,73 zł zaliczone zostaną na poczet czynszu dzierżawnego za grunt i lokal użytkowy. Pismo zostało doręczone 2 stycznia 2014 roku.

Pismem znak GR.71442-1/2009 z dnia 31 stycznia 2014 roku została wypowiedziana dotychczasowa stawka czynszu, a od 1 lutego 2014 roku została ustalona nowa stawka czynszu w wysokości 231,71 zł + obowiązująca stawka VAT. Pismo zostało doręczone 31 stycznia 2014 roku.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonywała waloryzacji stawki czynszu w prawidłowej wysokości w oparciu o komunikaty Prezesa GUS.

Na dzień 1 stycznia 2013 roku dzierżawca posiadał zaległość w wysokości 817,38 zł (za okres X-XII/2012 roku).

Wpłaty w 2013: 6 lutego – 544,92 zł (zaległość za X, XI/2012), 18 kwietnia – 272,46 zł (zaległość za XII/2012) +292,62 zł (zaległość I/2013), 27 czerwca 2013 roku – 282,54 zł (zaległość za II/2013) + 8,05 zł odsetek, 4 lipca – 282,54 zł (zaległość za III/2013), 23 lipca – 282,54 zł (zaległość za IV/2013), 27 sierpnia – 282,54 zł (zaległość za V/2013), 27 września – 282,54 zł (zaległość za VI/2013), 31 grudnia – 285,29 zł + zaliczono 1.143,73 zł na zaległość + 14,71 zł odsetki. Saldo na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazywało nadpłatę 35,48 zł.

Po dokonaniu kontroli dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) część najemców potwierdzała odebranie faktur dotyczących należnego czynszu samym podpisem, bez wskazania daty odbioru, co uniemożliwia ustalenia, czy czynsz został uregulowany w umownym terminie zapłaty, tj. 14 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury;

2) nie pobierano odsetek od nieterminowych wpłat czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe oraz z tytułu dzierżawy nieruchomości zabudowanej.

Na podstawie zestawienia odsetek od nieterminowych wpłat czynszów za 2013 rok sporządzonego przez Jadwigę Serokę – specjalistę wynika, iż kontrolowana jednostka nie pobrała odsetek od nieterminowych wpłat w łącznej wysokości 319,09 zł.

Zestawienie odsetek od wpłat nieterminowych na dzień 31 grudnia 2013 roku sporządzone przez Jadwigę Serokę – specjalistę stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Analiza zawartych umów na najem lokali mieszkalnych i użytkowych wykazała, iż w części umów zostały zawarte zapisy dotyczące pobierania odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat czynszu za każdy dzień zwłoki, a w pozostałych umowach znalazło się ogólne odniesienie, iż w sprawach nieuregulowanych umową mają zastosowanie m.in. przepisy Kodeksu cywilnego.

Zauważyć należy, iż możliwość naliczania odsetek od nieterminowych płatności daje art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tj. z 2014 roku, poz. 121). Zgodnie z tym przepisem „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, z które dłużnik odpowiedzialność ponosi; jeżeli stopa odsetek za opóźnienia nie była z góry oznaczona, należą się odsetki ustawowe”. Prawo naliczania odsetek wynika wprost z ustawy i nie wymaga żadnych dodatkowych czynności w tym zakresie. Wysokość odsetek określa rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 4 grudnia 2008 roku w sprawie określenia wysokości odsetek ustawowych (Dz. U. nr 220, poz. 1434). Odsetki ustawowe wynoszą na dzień dzisiejszy 13% w stosunku rocznym.

3) sposób prowadzenia ewidencji analitycznej dochodów z tytułu czynszu dzierżawnego w postaci ręcznych kart analitycznych był nieprawidłowy. Kontrolowana jednostka dokonywała przypisu czynszu dzierżawnego do wysokości dokonanej wpłaty przez dzierżawcę pod datą wpłaty. Zauważyć należy, iż podstawą przypisu powinny być terminy i wartości wynikające z zawartych umów, a wpłata czynszu powinna zostać zaewidencjonowana pod datą jej dokonania. Stwierdzono, że na ręcznej karcie analitycznej zawierano jedynie następujące informacje: data dokonania operacji, kwota przypisu, kwota dokonanej wpłaty oraz saldo; nie wskazywano numeru dowodu będącego podstawą dokonania zapisu ani jego oznaczenia. Saldo na objętych kontrolą

kartach analitycznych wskazywane było tylko na koniec roku, tj. na dzień 31 grudnia 2013 roku.

4) na podstawie przedstawionej ewidencji analitycznej ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2013 roku **zaległości w łącznej kwocie 937,45 zł** znajdowały się na 6 kontach najemców lokali użytkowych i mieszkalnych:

- nr 330003 – 359,26 zł,
- nr 340007 – 255,76 zł,
- nr 340008 – 148,97 zł,
- nr 340006 – 58,54 zł,
- nr 340004 – 69,83 zł,
- nr 330005 – 45,09 zł.

Ponadto powyższa kwota zaległości wynika z zestawienia zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku sporządzonego przez Jadwigę Serokę – specjalistę.

Nadpłaty w wysokości 35,48 zł wynikały z konta nr 330004.

Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2013 roku w rozdziale 70005 §0750 **zaległości stanowiły kwotę 1.150,18 zł**, a nadpłaty – 35,48 zł.

Wykaz zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku sporządzony przez Jadwigę Serokę stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, iż wykazanie nieprawidłowych danych dotyczących zaległości w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego stanowiło naruszenie §3 pkt 7 do Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103). 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 odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wskazuje się należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych.

Test dotyczący dochodów z mienia stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2013 ROK

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Aleksandrów realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 1 października 2003 roku Pani Dorota Śpiewak. Analiza akt osobowych wykazała, że Pani Dorota Śpiewak 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 (tj. z 2013 roku, Dz. U. Nr 182).

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2012 i 2013 roku

Wyszczególnienie	2012 rok (zł)	2013 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	174.562,10	192.497,57
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	0,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85205 (zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	1.106,03	2.828,51
Dział 852 Rozdział 85206 (wspieranie rodziny)	0,00	4.999,50
Dział 852 Rozdział 85212 (świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.771.548,00	1.738.725,00
Dział 852 Rozdział 85213 (składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	13.108,91	14.205,95
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	79.223,61	100.051,00
Dział 852 Rozdział 85216 (zasiłki stałe)	144.569,15	160.073,31
Dział 852 Rozdział 85219 (koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	182.553,74	178.321,67
Dział 852 Rozdział 8528 (usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	3.397,14	4.303,80
Dział 852 Rozdział 85295 - pozostała działalność.	248.210,85	258.895,66

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2013 ROK

Ustalono, że w 2013 roku Gmina Aleksandrów udzieliła następujących dotacji na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych:

- Stowarzyszenie Centrum Wspierania Inicjatyw w Olszowcu na zadanie z zakresu pomocy społecznej na kwotę 1.539.839,32 zł,
- Stowarzyszenie Piliczanki na zadanie z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego na kwotę 15.000,00
- Ludowemu Klubowi Sportowemu „Błysk Aleksandrów” na zadanie z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu na kwotę 55.000,00 zł.

Łącznie w 2013 roku Gmina Aleksandrów wydatkowała kwotę 1.621.839,32 zł na zadania realizowane na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku i o wolontariacie oraz na podstawie uchwały nr XIX/109/2012 Rady Gminy Aleksandrów z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie przyjęcia Programu współpracy gminy Aleksandrów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2013 rok.

Zestawienie danych dotyczących dotacji udzielonych na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych za 2013 rok przez Gminę Aleksandrów stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Program Współpracy Gminy Aleksandrów z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2013 przyjęty został uchwałą nr XIX/109/2012 Rady Gminy Aleksandrów z dnia 28 listopada 2012 roku.

Uchwałą nr XXI/138/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Aleksandrów na 2013 rok Rada Gminy zaplanowała w budżecie dotacje celowe na:

- kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – dz. 921 rozdział 92109 §2820 – 15.000,00 zł,
- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu - dz. 926 rozdział 92605 §2820 – 55.000,00 zł.

Ustalono, że sprawy związane ze współpracą z organizacjami pozarządowymi oraz ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw nie zostały powierzone żadnemu z pracowników Urzędu Gminy w Aleksandrowie. Zadania te w okresie objętym kontrolą wykonywane były przez Pana Pawła Mamrota – Zastępcę Wójta Gminy. Stwierdzono ponadto, że w zarządzeniach dotyczących:

- ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2013 roku (nr 5/2013 z dnia 11 lutego 2013 roku),
- powołania Komisji Konkursowej do zaopiniowania ofert w otwartym konkursie na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej (nr 8/2013 z dnia 4 marca 2013 roku),
- ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej (nr 12/2013 z dnia 18 marca 2013 roku)

powierzono ich wykonanie Kierownikowi Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki w Aleksandrowie – Jerzemu Pietruszce.

Z wyjaśnienia złożonego przez Jerzego Pietruszkę – Kierownika GZOKSiT w Aleksandrowie wynika, iż jego rola polegała na technicznej obsłudze przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego i upowszechniania kultury fizycznej w 2013 roku na terenie Gminy Aleksandrów i całego zadania. Ponadto w wyjaśnieniu wskazano, iż w Statucie Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki w Aleksandrowie w §4 znajduje się zapis dotyczący współdziałania ze stowarzyszeniami oraz innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi w zakresie upowszechniania kultury fizycznej.

Wyjaśnienie Pana Jerzego Pietruszki – Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki w Aleksandrowie z dnia 20 maja 2014 roku stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Zauważyć należy, iż powierzenie wykonania wskazanych powyżej zarządzeń Wójta Gminy osobie niebędącej pracownikiem Urzędu Gminy, tj. Kierownikowi innej jednostki organizacyjnej było działaniem nieprawidłowym. Sprawy te powinny być przekazane do wykonania pracownikowi Urzędu Gminy.

Dotacja na rzecz Ludowego Klubu Sportowego „Błysk Aleksandrów” na realizację zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej

Zarządzeniem nr 5/2013 z dnia 11 lutego 2013 roku Wójt Gminy Aleksandrów ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2013 roku na terenie Gminy Aleksandrów we współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku.

W ramach zadania **wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej** wyodrębniono następujące przedsięwzięcia:

- a) popularyzacja kultury fizycznej wśród mieszkańców gminy poprzez organizację lokalnych imprez sportowych i sportowo-rekreacyjnych;
- b) organizacja, przygotowanie i szkolenie dzieci i młodzieży z terenu Gminy Aleksandrów do zawodów sportowych i rekreacyjnych;
- c) zapewnienie przejazdów na imprezy sportowe i rekreacyjne dzieciom i młodzieży oraz drużynom reprezentującym Gminę Aleksandrów;
- d) organizacja, szkolenie i prowadzenie drużyn sportowych w rozgrywkach ligowych.

Wysokość środków przewidzianych na realizację w/w zadania zaplanowano na kwotę 55.000,00 zł. Z treści ogłoszenia wynika, że zlecenie zadania publicznego i udzielenie dofinansowania nastąpi z zachowaniem przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zadanie powinno być realizowane do dnia 31 grudnia 2013 roku. Termin składania ofert wyznaczono na 6 marca 2013 roku.

Ogłoszenie o konkursie ofert zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 11 lutego 2013 roku, a także wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 11 lutego 2013 roku.

Zarządzeniem nr 8/2013 z dnia 4 marca 2013 roku Wójt Gminy powołał Komisję Konkursową do zaopiniowania ofert w otwartym konkursie na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2013 roku na terenie Gminy Aleksandrów we współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W terminie wskazanym w ogłoszeniu na realizację zadania z zakresu Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wpłynęła jedna oferta **Ludowego Klubu Sportowego „Błysk Aleksandrów”**.

Zgodnie z kalkulacją kosztów przedstawioną w ofercie całkowity koszt realizacji zadania stanowił kwotę – 58.500,00 zł, z czego do pokrycia z wnioskowanej dotacji przewidziano wydatki w kwocie - 55.000,00 zł, tj. 94,01% ogólnych kosztów. Koszty do poniesienia z dotacji z budżetu Gminy podzielono na koszty merytoryczne: trener piłki nożnej – 10.000,00 zł, zakup sprzętu sportowego – 12.000,00 zł, uczestnictwo w rozgrywkach drużyn prowadzonych przez związki sportowe oraz uczestnictwo w zawodach organizowanych przez Radę Powiatową LZS Piotrków Tryb. oraz inne instytucje (zapewnienie dojazdu, wyżywienia i napojów, zakup słodczy) – 14.000,00 zł, organizacja imprez sportowych i rekreacyjnych dla dzieci, młodzieży oraz osób dorosłych z terenu gminy Aleksandrów (art. żywnościowe, plakaty, dyplomy, puchary, nagrody) – 6.000,00 zł, przygotowanie i utrzymanie obiektów sportowych (zakup nawozów mineralnych, wałowanie boiska, zakup akumulatora i części do kosiarki, zakup paliwa, zakup materiałów do remontu bramek) – 5.000 zł, zapewnienie bezpiecznych warunków organizacji zawodów sportowych, rekreacyjnych, treningów i ubezpieczenie wszystkich uczestników zajęć objętych realizacją zadania (polisa) – 2.500 zł, zapewnienie obsługi sędziowskiej na imprezach sportowych odbywających się na terenie gminy Aleksandrów

– 3.500,00 zł, zapewnienie obsługi medycznej na wszystkich imprezach sportowych – 1.500 zł, zakup usług i materiałów pozostałych (materiały do drobnych napraw, weryfikacja boiska, środki opatrunkowe, lekarstwa) – 500,00 zł.

W dniu 6 marca 2013 roku członkowie komisji konkursowej złożyli oświadczenia, że nie pozostają w takim stosunku prawnym lub faktycznym z podmiotami biorącymi udział w konkursie, które mogą budzić uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności podczas oceniania ofert.

Na okoliczność rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego komisja konkursowa sporządziła protokół w dniu 6 marca 2013 roku. Z treści protokołu wynika, iż w związku z tym, że wpłynęła jedna oferta Komisja stwierdziła, że spełnia ona wymogi formalne i została oceniona merytorycznie. W związku z powyższym Komisja zawnioskowała o przyznanie dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2013 roku na terenie Gminy Aleksandrów dla Ludowego Klubu Sportowego „Błysk Aleksandrów” w kwocie 55.000 zł. Z treści protokołu wynika, iż Komisja Konkursowa przedłożyła protokół rozstrzygnięcia konkursu wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji Wójtowi Gminy celem ostatecznego zatwierdzenia. Na protokole znajduje się zatwierdzenie Wójta Gminy – bez wskazania daty.

Zarządzeniem nr 12/2013 z dnia 18 marca 2013 roku Wójt Gminy ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2013 roku na terenie Gminy Aleksandrów. Ogłoszenie zostało wywieszane w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Gminy Aleksandrów.

W dniu 21 marca 2013 roku pomiędzy Gminą Aleksandrów reprezentowaną przez Wójta Gminy Dionizego Głowackiego, a Ludowym Klubem Sportowym „Błysk Aleksandrów” zawarta została umowa nr 1/2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: **Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w 2013 roku** określonego szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 6 marca 2013 roku przez zleceniobiorcę; oferta z opisem poszczególnych działań/harmonogramu/kosztorysu stanowi załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 21 marca 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Gmina zobowiązała się do przekazania Klubowi na realizację zadania środki finansowe z budżetu Gminy w kwocie – 55.000,00 zł w dwóch transzach: I transza w wysokości 25.000 zł do dnia 25 kwietnia 2013 roku oraz II transza w wysokości 30.000 zł – w terminie do dnia 20 sierpnia 2013 roku. Przekazanie kolejnej transzy nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego. Zleceniodawca uzależnił przekazanie kolejnych transz od wydatkowania, co najmniej 80% przekazanych środków dotacji. Zleceniobiorca został zobowiązany zachować procentowy udział dotacji, który w kosztach całkowitych zadania wynosi nie więcej niż 94%. Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z realizacji zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w terminie do 15 sierpnia 2013 roku, za okres od 21 marca 2013 roku do 31 lipca 2013 roku. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Jeżeli koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania nie będzie równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 5%. Przekroczenie limitów uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. Zgodnie z umową przyznane środki zleceniobiorca zobowiązany jest wykorzystać w terminie do dnia 31 grudnia 2013 roku.

Środki niewykorzystane podlegają zwrotowi na rachunek budżetu Gminy do dnia 15 stycznia 2014 roku.

Gmina jako podmiot udzielający dotacji zapewniła sobie sprawowanie kontroli prawidłowości wykonania zadania, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu.

Umowa została podpisana przez obie strony oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Przekazanie środków na rachunek Ludowego Klubu Sportowego „Błysk Aleksandrów” nastąpiło przelewami:

- 25.000,00 zł w dniu 23 kwietnia 2013 roku – WB nr 64, poz. księgową 679, brak wskazania klasyfikacji na przelewie,
- 30.000,00 zł w dniu 20 sierpnia 2013 roku – WB nr 137, poz. księgową 1474, brak wskazania klasyfikacji na przelewie.

W dniu 14 sierpnia 2013 roku Ludowy Klub Sportowy „Błysk Aleksandrów” złożył sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego realizowanego w okresie od 21 marca do 31 lipca 2013 roku. Z rozliczenia uwzględniającego rodzaj poniesionych kosztów wynika, że ogólny koszt realizacji zadania we wskazanym okresie wynosił 20.053,81 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji 18.303,81 zł.

W dniu 29 stycznia 2014 roku Ludowy Klub Sportowy „Błysk Aleksandrów” złożył sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego realizowanego w okresie od 21 marca do 31 grudnia 2013 roku. Z rozliczenia uwzględniającego rodzaj poniesionych kosztów wynika, że ogólny koszt realizacji zadania wynosił 46.513,67 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji 43.013,67 zł, co stanowiło 73,53% poniesionych kosztów ogółem; zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 11.986,33 zł.

Ustalono, iż sprawozdania zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Pawła Mamrota – Zastępcę Wójta Gminy oraz pod względem formalno-rachunkowym przez Michała Boranieckiego – Skarbnika Gminy.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 11.986,33 zł została zwrócona przez Ludowy Klub Sportowy „Błysk Aleksandrów” w dniu 30 grudnia 2013 roku.

Sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy Gminy Aleksandrów z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w roku 2013 zostało przedłożone organowi stanowiącemu (wpłynęło do Przewodniczącego Rady Gminy) w dniu 29 kwietnia 2014 roku, i tego samego dnia zostało umieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy. Sprawozdanie nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, co stanowiło naruszenie postanowień art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Test dotyczący udzielonej w 2013 roku dotacji dla Ludowego Klubu Sportowego „BŁYSK” Aleksandrów stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

Dotacja na rzecz Stowarzyszenia Centrum Wspierania Inicjatyw w Olszowcu na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej

Zarządzeniem nr 49/2011 z dnia 8 września 2011 roku Wójt Gminy Aleksandrów ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej

pod nazwą „Utworzenie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce w latach 2011-2014”, który skierowany był do organizacji pozarządowych, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 tej ustawy, prowadzących działalność pożytku publicznego w zakresie pomocy społecznej. Otwarty konkurs ofert ogłoszony został na podstawie art. 25 ust. 1, ust. 4-5 w związku z art. 18 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku w związku z art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W ramach powierzenia realizacji zadania pod nazwą „Utworzenie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce w latach 2011-2014” dla podopiecznych zamieszkałych na terenie Gminy Aleksandrów i terenach gmin ościennych przewidziano adaptację budynku po szkole podstawowej w Dąbrówce na Środowiskowy Dom Samopomocy, a następnie jego prowadzenie.

W 2011 roku kwota wsparcia finansowego na utworzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce, jest w wysokości przyznanej przez Wojewodę Łódzkiego dotacji, tj. w kwocie 240.000,00 zł, z przeznaczeniem na adaptację budynku po szkole na Środowiskowy Dom Samopomocy, a w razie zmiany wysokości otrzymanej dotacji, w wysokości otrzymanej przez Gminę Aleksandrów dotacji na ten cel. W latach następnych środki finansowe na realizację zadania uzależnione będą od decyzji Wojewody Łódzkiego określającej kwotę przyznanej dotacji. Docelowo Środowiskowy Dom Samopomocy Społecznej w Dąbrówce przeznaczony będzie dla 60 podopiecznych. Prowadzenie ŚDS jest uzależnione od dotacji przyznawanych decyzjami Wojewody Łódzkiego.

Z treści ogłoszenia wynikało, że szczegółowe warunki przyznania dotacji na realizację zadania, tryb płatności, sposób rozliczenia udzielonej dotacji, zostaną określone w umowie zawartej na podstawie art. 15 ust. 4 i art. 16 ust. 1-6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Warunkiem przyznania dotacji będzie zawarcie umowy w formie pisemnej pomiędzy Gminą Aleksandrów (podmiot zlecający), a podmiotem wyłonionym w drodze konkursu (podmiotem uprawnionym).

Termin realizacji zadania ustalono następująco:

- adaptacja i utworzenie środowiskowego domu samopomocy: od dnia podpisania umowy do 30 października 2012 roku, z tym że adaptacja budynku po szkole na ŚDS – I etap do dnia 5 grudnia 2011 roku,
- prowadzenie środowiskowego domu samopomocy od 1 listopada 2012 roku do 31 grudnia 2014 roku.

Warunki realizacji zadania: Adaptacja, utworzenie i prowadzenie środowiskowego domu samopomocy w Dąbrówce docelowo dla 60 podopiecznych – zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 roku w sprawie środowiskowych domów samopomocy. Termin składania ofert wyznaczono na 30 września 2011 roku.

Ogłoszenie o konkursie ofert zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 8 września 2011 roku, a także wywieszono na

tablicy ogłoszeń w dniu 8 września 2011 roku. Stwierdzono, iż ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane przez art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zarządzeniem nr 50/2011 z dnia 12 września 2011 roku Wójt Gminy na podstawie art. 15 ust. 2a, 2d ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zaprosił osoby reprezentujące organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ww. ustawy na członków komisji konkursowej otwartego konkursu ofert realizowanego w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na zadanie publiczne w zakresie pomocy społecznej na terenie Gminy Aleksandrów pod nazwą „Utworzenie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce w latach 2011-2014”. Zarządzenie zostało zamieszczone na stronach internetowych Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 12 września 2011 roku, a także wywieszane na tablicy ogłoszeń w dniu 12 września 2011 roku.

Zarządzeniem nr 54/2011 z dnia 23 września 2011 roku Wójt Gminy powołał Komisję Konkursową w celu opiniowania złożonych ofert w ramach ogłoszonego otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie pomocy społecznej na terenie Gminy Aleksandrów pod nazwą „Utworzenie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce w latach 2011-2014”.

W terminie wskazanym w ogłoszeniu na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej wpłynęła jedna oferta: **Stowarzyszenie Centrum Wspierania Inicjatyw w Olszowcu**.

Zgodnie z kalkulacją kosztów przedstawioną w ofercie całkowity koszt realizacji zadania stanowi kwotę – 3.169.000,00 zł, z czego do pokrycia z wnioskowanej dotacji przewidziano wydatki w kwocie – 3.169.000,00 zł, tj. 100% ogólnych kosztów. Koszty przewidziane do poniesienia z dotacji z budżetu Gminy podzielono na koszty:

1) merytoryczne: zapewnienie nadzoru autorskiego oraz inspektora nadzoru w poszczególnych branżach w okresie realizacji zadania inwestycyjnego; sfinansowanie ewentualnych prac projektowych wynikających z realizacji zadania; opracowanie dokumentacji wymaganej do przeprowadzenia postępowania przetargowego zgodnie z przepisami postępowania przetargowego zgodnie z przepisami wykonawczymi do ustawy PZP – 33.500,00 zł, przeprowadzenie czynności przetargowych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych – 0,00 zł, adaptacja budynku po szkole podstawowej w Dąbrówce na Środowiskowy Dom Samopomocy I etap – 206.500,00 zł, adaptacja budynku po szkole podstawowej w Dąbrówce na Środowiskowy Dom Samopomocy II etap – 500.000,00 zł, utworzenie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce (wyposażenie, przygotowanie pomieszczeń terapeutycznych, zatrudnienie kadry, zakup materiałów i usług, przyjęcie uczestników) – 422.172 zł, zakup autobusu dostosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych – 270.000 zł, adaptacja budynku po byłej szkole podstawowej w Dąbrówce na potrzeby Środowiskowego Domy Samopomocy wraz z budową Sali Rehabilitacyjnej oraz węzłem sanitarnym III etap – 1.200.000,00 zł, adaptacja budynku po szkole podstawowej w Dąbrówce na Środowiskowy Dom Samopomocy (ocieplenie budynku, malowanie elewacji zewnętrznej, zagospodarowanie terenu) IV etap – 200.00 zł;

2) obsługi zadania publicznego (np. wynagrodzenia i pochodne, środki czystości, gaz, woda, kanalizacja, usługi telekomunikacyjne): 136.828,00

3) inne: wyposażenie poszczególnych pracowni, zakup sprzętu rehabilitacyjnego – 200.000,00 zł.

W dniu 30 września 2011 roku członkowie komisji konkursowej złożyli oświadczenia, że nie pozostają w takim stosunku prawnym lub faktycznym z podmiotami biorącymi udział w konkursie, które mogą budzić uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności podczas oceniania ofert.

Na okoliczność rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego komisja konkursowa sporządziła protokół w dniu 30 września 2011 roku. Z treści protokołu wynika, iż Komisja stwierdziła, że wpłynęła jedna oferta, która spełniła wymagania formalne i została oceniona merytorycznie. Komisja Konkursowa oceniła pozytywnie ofertę złożoną przez Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw i jednomyślnie zarekomendowała o przyznanie dotacji na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej pod nazwą „Utworzenie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce w latach 2011-2014” dla Stowarzyszenia Centrum Wspierania Inicjatyw w wysokości przyznanej przez Wojewodę Łódzkiego dotacji w kwocie 240.000 zł, z przeznaczeniem na adaptację budynku po szkole na Środowiskowy Dom Samopomocy, a w razie zmiany wysokości otrzymanej dotacji, w wysokości otrzymanej przez Gminę Aleksandrów dotacji na ten cel. Protokół został przedłożony Wójtowi Gminy, który zatwierdził go w dniu 5 października 2011 roku.

Zarządzeniem nr 57/2011 z dnia 7 października 2011 roku Wójt Gminy ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie pomocy społecznej na terenie Gminy Aleksandrów pod nazwą „Utworzenie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce w latach 2011-2014”. Ogłoszenie zostało wywieszane w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Gminy Aleksandrów.

W dniu 10 października 2011 roku pomiędzy Gminą Aleksandrów reprezentowaną przez Wójta Gminy Dionizego Głowackiego, a Stowarzyszeniem Centrum Wspierania Inicjatyw w Olszowcu zawarta została umowa nr 3/2011 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą: **Utworzenie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce w latach 2011-2014** określonego szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 30 września 2011 roku przez zleceniobiorcę; oferta stanowi załącznik do umowy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 10 października 2011 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, z tym że: a) adaptacja i utworzenie środowiskowego domu samopomocy od dnia podpisania umowy do 30 października 2012 roku (w tym adaptacja budynku po szkole na ŚDS – I etap do dnia 5 grudnia 2011 roku), b) prowadzenie środowiskowego domu samopomocy od 1 listopada 2012 roku do 31 grudnia 2014 roku. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 240.000 zł w terminie do 31 grudnia 2011 roku. W razie zmiany wysokości otrzymanej dotacji przez Gminę Aleksandrów w 2011 roku na adaptację budynku po szkole podstawowej w Dąbrówce na Środowiskowy Dom Samopomocy Gmina Aleksandrów udzieli dotacji Zleceniobiorcy w wysokości otrzymanej od Wojewody Łódzkiego. W latach następnych środki finansowe na realizację zadania uzależnione będą od otrzymanych środków finansowych przez Zleceniodawcę od Wojewody Łódzkiego. Prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce jest uzależnione od dotacji otrzymanych przez Zleceniodawcę od Wojewody Łódzkiego. Przekazanie kolejnej transzy nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego. Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu, a także w okresie 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne. Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z realizacji zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia

Ministra Pracy i Polityki Społecznej w terminie 30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania nie będzie równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 15%. Przekroczenie limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. Zgodnie z umową przyznane środki zleceniobiorca zobowiązany jest wykorzystać w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym jest realizowane zadanie publiczne, jednak nie później niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Środki niewykorzystane podlegają zwrotowi do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Umowa została podpisana przez obie strony oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Aneks z dnia 5 kwietnia 2012 roku strony wprowadziły zmianę w umowie, na mocy której §2 ust. 1 lit a otrzymał brzmienie „a) adaptacja i utworzenie środowiskowego domu samopomocy: od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2014”. Aneks został podpisany przez obie strony.

Stwierdzono, iż powyższym aneksem zmieniony został następujący zapis umowy nr 3/2011 zawartej 10 października 2011 roku cyt.:

„§2 ust. 1 Termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia 10.10.2011 r. (dnia podpisania niniejszej umowy) do dnia 31.12.2014 r., z tym że:

a) adaptacja i utworzenie środowiskowego domu samopomocy od dnia podpisania umowy do 30.10.2012 r., (w tym adaptacja budynku po szkole na ŚDS – I etap do dnia 05.12.2011 r.);

b) prowadzenie środowiskowego domu samopomocy od 01.11.2012 r. do 31.12.2014 r.”.

W związku ze zmianą terminu realizacji zadania i zawarciem aneksu w tym zakresie z prośbą o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji zwrócono się do Pawła Mamrota – Zastępcy Wójta. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „Przedmiotowy aneks został sporządzony z uwagi na to, że środki finansowe na realizację powierzonego Stowarzyszeniu zadania pochodziły z dotacji Wojewody Łódzkiego i w chwili zawierania umowy nie można było, nie mając zagwarantowanych środków zawrzeć innej umowy. Pozostanie przy pierwotnej treści umowy doprowadziłoby do sytuacji, w której nie można byłoby przekazać na realizację powierzonego zadania żadnych środków finansowych na roboty budowlane. Gmina Aleksandrów w okresie trwania umowy aktywnie zabiegała o środki finansowe na utworzenie infrastruktury Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce. O takie środki na 2012 i 2013 rok Gmina Aleksandrów wnioskowała do Wojewody Łódzkiego. Zawarcie aneksu w takiej treści pozwoliło na realizację dalszych robót budowlanych w okresie trwania umowy”.

Wyjaśnienie Pawła Mamrota – Zastępcy Wójta Gminy dotyczące zawarcia aneksu do umowy nr 3/2011 o powierzenie realizacji zadania publicznego sporządzonego w dniu 5 kwietnia 2012 roku stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Uchwałą nr XVIII/105/2012 z dnia 17 października 2012 roku Rada Gminy Aleksandrów powołała Środowiskowy Dom Samopomocy w Dąbrówce. Z treści uchwały wynika, iż Środowiskowy Dom Samopomocy w Dąbrówce prowadzony będzie przez podmiot wyłoniony w konkursie ofert. Uchwałą nr XIX/114/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku

Rada Gminy Aleksandrów zmieniła uchwałę w sprawie powołania Środowiskowego Domu Samopomocy. Zgodnie ze wskazaną uchwałą powołano Środowiskowy Dom Samopomocy w Dąbrówce przeznaczony dla osób z zaburzeniami psychicznymi z terenu gminy Aleksandrów i gmin ościennych. Środowiskowy Dom Samopomocy w Dąbrówce prowadzony będzie przez podmiot wyłoniony w konkursie ofert (zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie tj. Dz. U. z 2010 roku, nr 234 poz. 1536 z późn. zm.) w oparciu o statut i regulamin organizacyjny.

Przekazanie środków na rachunek Stowarzyszenia Centrum Wspierania Inicjatyw nastąpiło:

- 1) w 2011 roku – przekazano 273.000,00 zł (rozdział 85203 §6230),
- 2) w 2012 roku – przekazano 764.000,00 zł (rozdział 85203 §2820 – 54.000,00 i §6230 – 710.000,00),
- 3) w 2013 roku – przekazano 1.539.839,32 zł (rozdział 85203 §2820 – 372.840,00 i §6230 – 1.166.999,32), z tego:
 - 25.200,00 zł w dniu 11 stycznia 2013 roku – WB nr 8, poz. księgową 48, brak klasyfikacji,
 - 27.000,00 zł w dniu 14 lutego 2013 roku – WB nr 26, poz. księgową 244, brak klasyfikacji,
 - 27.000,00 zł w dniu 19 marca 2013 roku – WB nr 45, poz. księgową 463, brak klasyfikacji,
 - 27.000,00 zł w dniu 15 kwietnia 2013 roku – WB nr 60, poz. księgową 635, brak klasyfikacji (rozdział 85203 §2820),
 - 80.101,00 zł w dniu 30 kwietnia 2013 roku – WB nr 69, poz. księgową 720, brak klasyfikacji,
 - 19.898,32 zł w dniu 2 maja 2013 roku – WB nr 70, poz. księgową 756, brak klasyfikacji,
 - 27.000,00 zł w dniu 21 maja 2013 roku – WB nr 79, poz. księgową 860, brak klasyfikacji,
 - 8.000,00 zł w dniu 4 czerwca 2013 roku – WB nr 87, poz. księgową 950, brak klasyfikacji,
 - 27.000,00 zł w dniu 14 czerwca 2013 roku – WB nr 95, poz. księgową 1070, brak klasyfikacji,
 - 27.000,00 zł w dniu 16 lipca 2013 roku – WB nr 117, poz. księgową 1287, brak klasyfikacji,
 - 27.000,00 zł w dniu 14 sierpnia 2013 roku – WB nr 134, poz. księgową 1443, brak klasyfikacji,
 - 27.000,00 zł w dniu 17 września 2013 roku – WB nr 154, poz. księgową 1657, brak klasyfikacji,
 - 27.000,00 zł w dniu 15 października 2013 roku – WB nr 174, poz. księgową 1827, brak klasyfikacji,
 - 27.000,00 zł w dniu 15 listopada 2013 roku – WB nr 193, poz. księgową 2019, brak klasyfikacji,
 - 300.000,00 zł w dniu 21 listopada 2013 roku – WB nr 197, poz. księgową 2053, brak klasyfikacji,

- 200.000,00 zł w dniu 28 listopada 2013 roku – WB nr 202, poz. księgową 2091, brak klasyfikacji,
- 11.440,00 zł w dniu 28 listopada 2013 roku – WB nr 202, poz. księgową 2091, brak klasyfikacji,
- 11.100,00 zł w dniu 29 listopada 2013 roku – WB nr 203, poz. księgową 2097, brak klasyfikacji,
- 256.560,67 zł w dniu 10 grudnia 2013 roku – WB nr 209, poz. księgową 2164, rozdział 85203 §6310,
- 38.100,00 zł w dniu 10 grudnia 2013 roku – WB nr 209, poz. księgową 2164, rozdział 85203 §2010,
- 9.000,00 zł w dniu 16 grudnia 2013 roku – WB nr 213, poz. księgową 2210, rozdział 85203 §2010,
- 243.494,33 zł w dniu 20 grudnia 2013 roku – WB nr 216, poz. księgową 2262, rozdział 85203 §6310,
- 66.945,00 zł w dniu 23 grudnia 2013 roku – WB nr 217, poz. księgową 2273, rozdział 85203 §6310.

Stwierdzono, iż na części przelewów (wskazanych powyżej) brak było wskazania klasyfikacji budżetowej, a na części – została wskazana nieprawidłowa klasyfikacja: wskazano §2010 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami i §6310 – dotacje celowe otrzymane z budżetu na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych dotacje przekazywane na rzecz Stowarzyszenia Centrum Wspierania Inicjatyw w Olszowcu powinny zostać sklasyfikowane w §2820 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom i §6230 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Łącznie w ramach zawartej umowy od dnia 10 października 2011 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku na rzecz Stowarzyszenia Centrum Wspierania Inicjatyw przekazano w ramach dotacji kwotę 2.576.839,32 zł.

Ustalono, iż w ramach realizacji postanowień umowy Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw złożyło następujące sprawozdania częściowe z wykonania zadania publicznego:

I) za 2011 rok – brak daty wpływu.

Sprawozdanie obejmowało okres od dnia 10 października do 31 grudnia 2011 roku. Z rozliczenia poniesionych wydatków wynika, że koszt realizacji zadania we wskazanym okresie wynosił 273.000 zł, w tym 100% środków pochodzących z dotacji.

II) za 2012 rok – data wpływu 10 stycznia 2013 roku.

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego „Prowadzenie i utworzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Dąbrówce w latach 2012-2014” w okresie od **1 listopada** do 31 grudnia 2012 roku zostało złożone do Urzędu Gminy w Aleksandrowie w dniu 10 stycznia 2013 roku. Analiza złożonego sprawozdania wykazała, iż obejmowało ono działalność prowadzoną przez Stowarzyszenie w całym 2012 roku.

Stwierdzono ponadto, że zgodnie z treścią Sprawozdania powinny zostać do niego dołączone następujące załączniki:

- załącznik nr 1 „*Liczbowe określenie skali działań realizowanych w ramach zadania*”,
- załącznik nr 2 „*Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (w zł)*”,
- załącznik nr 3 „*Rozliczenie ze względu na źródło finansowania*”,
- załącznik nr 4 i 5 „*Zastawienie faktur z działalności bieżącej ŚDS*”,
- załącznik nr 6 „*Opis, w jaki sposób dofinansowanie z dotacji inwestycji związanych z realizacją zadania wpłynęło na jego wykonanie*”,
- załącznik nr 7 „*Zestawienie faktur z inwestycji*”.

Kontrolujące ustaliły, iż do złożonego sprawozdania dołączono:

- 1) Zestawienie faktur (rachunków) za miesiąc grudzień 2012; oznaczone jako załącznik nr 2; Zestawienie to obejmowało wykaz rachunków i faktur za okres listopada-grudzień 2012 roku na łączną kwotę 54.000 zł (działalność bieżąca),
- 2) Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (w zł); oznaczone jako załącznik nr 3; Zestawienie to obejmowało rozliczenie dokonane ze względu na rodzaj ponoszonych kosztów na łączną kwotę 54.000 zł (działalność bieżąca),
- 3) Rozliczenie ze względu na źródło finansowania; oznaczone jako załącznik nr 4; Rozliczenie zawierało podział poniesionych kosztów zgodnie ze źródłem ich finansowania na łączną kwotę 54.000 zł (działalność bieżąca),
- 4) Zestawienie faktur; oznaczone jako załącznik nr 7; Zestawienie zawierało wykaz faktur i rachunków na łączną kwotę 710.867,00 zł, z tego 710.000,00 zł kwota dotacji (działalność inwestycyjna),
- 5) Zestawienie faktur (rachunków za cały 2012 rok); oznaczone jako załącznik nr 2; Zestawienie to obejmowało wykaz rachunków i faktur na łączną kwotę 710.867,00 zł, z tego 710.000,00 zł kwota dotacji (działalność inwestycyjna).

Wśród złożonych załączników do sprawozdania brakowało: Liczbowego zestawienia skali działań realizowanych w ramach zadania (zał. nr 1), Rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów na kwotę 710.000 (dotyczącą działalności inwestycyjnej - część załącznika nr 2) oraz Rozliczenia ze względu na źródło finansowania na kwotę 710.000 zł (dotyczącą działalności inwestycyjnej - część załącznika nr 3). Stwierdzono, że złożenie niekompletnego sprawozdania stanowiło naruszenie postanowień §11 pkt 2 w zw. z ust. 1 umowy nr 3/2011 z dnia 10 października 2011 roku o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Utworzenie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce w latach 2011-2014”. Z treści wskazanych postanowień umownych wynika, iż zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z realizacji zadania publicznego sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego.

III) za 2013 rok – data wpływu 30 stycznia 2014 roku.

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego „Prowadzenie i utworzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Dąbrówce w latach 2012-2014” w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku zostało złożone do Urzędu Gminy w Aleksandrowie w dniu 30 stycznia 2014 roku. Analiza

złożonego sprawozdania wykazała, iż obejmowało ono działalność prowadzoną przez Stowarzyszenie w całym 2013 roku.

Stwierdzono ponadto, że zgodnie z treścią Sprawozdania powinny zostać do niego dołączone następujące załączniki:

- 1) „liczbowe określenie skali działań realizowanych w ramach zadania”- załącznik nr 1,
- 2) „rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (w zł)” – załącznik nr 3,
- 3) „rozliczenie ze względu na źródło finansowania” – załącznik nr 4,
- 4) „zastawienie faktur (rachunków)” – załącznik nr 2,
- 5) „wykaz imprez integracyjnych i uroczystości” – załącznik nr 5,
- 6) „opis, w jaki sposób dofinansowanie z dotacji inwestycji związanych z realizacją zadania wpłynęło na jego wykonanie” – załącznik nr 6.

Kontrolujące ustaliły, iż do złożonego sprawozdania dołączono:

- 1) liczbowe określenie skali działań realizowanych w ramach zadania,
- 2) zestawienie faktur rachunków za poszczególne miesiące działalności na łączną kwotę 372.840 zł (działalność bieżąca),
- 3) rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów na kwotę 372.840 zł (działalność bieżąca),
- 4) Rozliczenie ze względu na źródło finansowania na kwotę 372.840 zł (działalność bieżąca),
- 5) wykaz imprez integracyjnych przeprowadzonych zgodnie z kalendarzem imprez w ŚDS w Dąbrówce,
- 6) opis, a jaki sposób dofinansowanie z dotacji inwestycji związanych z realizacją zadania wpłynęło na jego wykonanie.

Ponadto do sprawozdania dołączono bez oznaczenia numeru załącznika:

- zestawienie faktur (rachunków) za 2013 rok na łączną kwotę 2.185.520,31 zł, z tego pokryto z dotacji 1.067.000 zł (działalność inwestycyjna),
- łączne rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów i rozliczenie ze względu na źródło finansowania na łączną kwotę 2.185.520,31 zł, z tego pokryto z dotacji 1.067.000 zł (działalność inwestycyjna),
- informację roczną z wykonania wydatków rozdział 85203 §2010 na łączną kwotę 372.840 zł (działalność bieżąca).

Ustalono, iż sprawozdania zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Pawła Mamrota – Zastępcę Wójta Gminy oraz pod względem formalno-rachunkowym przez Michała Boranieckiego – Skarbnika Gminy. Stwierdzono, że na żadnym ze złożonych sprawozdań Zleceniodawca nie wypełnił rubryki „Poświadczenie złożenia sprawozdania”.

Z oświadczenia złożonego w dniu 21 maja 2014 roku przez Skarbnika Gminy – Michała Boranieckiego wynika, iż w związku z realizacją umowy nr 3/2011 na realizację zadania publicznego pod nazwą „Utworzenie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce w latach 2011-2014” zawartej w dniu 10 października 2011 roku Stowarzyszenie Centrum Wspierania Inicjatyw składa sprawozdania częściowe z realizacji w/w zadania. Sprawozdania za lata 2011-2013 przekazane inspektorom kontroli są jedynymi posiadanymi przez niego egzemplarzami.

Oświadczenie Skarbnika Gminy – Michała Boranieckiego z dnia 21 maja 2014 roku dotyczące sprawozdań składanych przez Stowarzyszenie Centrum Wspierania Inicjatyw stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Ustalono, że środki na realizację powierzonego zadania publicznego pod nazwą „Utworzenie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce w latach 2011-2014” zostały pozyskane z budżetu Wojewody.

W dniu 5 marca 2013 roku zostało zawarte porozumienie nr 37/ŚDS/2013 pomiędzy Wojewodą Łódzkim Jolantą Chełmińską reprezentowaną przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Łódzkiego – Agnieszkę Łukomską, a Gminą Aleksandrów reprezentowaną przez Wójta Gminy – Dionizego Głowackiego. Porozumienie zostało zawarte na podstawie art. 22 pkt 1 w zw. z art. 18 ust. 1 pkt 5 i ust. 2, art. 20 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej. Porozumienie określa sposób wykonywania przez JST zadania z zakresu pomocy społecznej polegającego na prowadzeniu i rozwoju infrastruktury środowiskowego domu samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zwanego Domem. Na realizację zadania Wojewoda przekazuje JST środki finansowe jako dotację celową. Dotacja na bieżące funkcjonowanie Domu utworzonego przed dniem wejścia w życie Porozumienia, jest przekazywana JST w transzach miesięcznych, w wysokości ustalonej zgodnie z treścią art. 51 c ust. 2, 3 oraz 4 ustawy o pomocy społecznej, przy czym liczba uczestników korzystających z usług Domu funkcjonującego przez dniem wejścia w życie porozumienia, przyjęta do ustalenia kwoty tej dotacji, nie może być w 2013 roku wyższa niż 30 uczestników, z możliwością uruchomienia nowych miejsc z uwzględnieniem możliwości ich sfinansowania ze środków budżetu państwa. Na bieżące funkcjonowanie środowiskowego domu samopomocy Wojewoda udziela JST dotacji na podstawie informacji o liczbie osób aktualnie korzystających z usług ŚDS, składanego comiesięcznie na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do Porozumienia. JST może także otrzymać dotację na wydatki majątkowe związane z rozwojem infrastruktury Domu z budżetu Wojewody lub z rezerwy celowej budżetu państwa. Z treści zawartego porozumienia wynika, iż o wysokości dotacji przyznanej na realizację zadania oraz o zmianach w planie, wprowadzonych decyzjami Wojewody Łódzkiego lub Ministra Finansów, Wojewoda powiadamia JST odrębnym pismem. Środki finansowe niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu Wojewody na podstawie przepisów ustawy i finansach publicznych. Zgodnie z porozumieniem JST może prowadzić Dom, jako własną jednostkę organizacyjną lub zlecić realizację zadania podmiotowi uprawnionemu do przyjęcia zadania na zasadach określonych w art. 25 ustawy o pomocy społecznej. Niezależnie od przyjętej przez JST formy realizacji zadania, sposób funkcjonowania Domu, tryb kierowania i przyjmowania uczestników do Domu oraz kwalifikacje osób świadczących usługi w Domu powinien być zgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 roku w sprawie środowiskowych domów samopomocy (Dz. U. nr 238, poz. 1586). Wojewoda ma prawo kontroli prawidłowości realizacji zadania, w szczególności pod kątem przestrzegania przez JST i Dom przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 roku w sprawie środowiskowych domów samopomocy, prawidłowości wykorzystania udzielonych dotacji oraz postanowień Porozumienia, na zasadach i w trybie określonym w ustawie z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej. Rozliczenie dotacji na bieżące funkcjonowanie Domu następuje na podstawie informacji kwartalnej sporządzonej przez JST według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Porozumienia. Termin składania informacji Wojewodzie upływa z 15 dniem miesiąca następnego po upływie kwartału. Pisemne sprawozdania roczne z wykorzystania środków finansowych, jeśli takie środki zostały JST przyznane, sporządzone na formularzu opracowanym przez Wydział Polityki

Spółecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, którego wzór zamieszcza się na stronie internetowej Wydziału, JST przedkłada Wojewodzie do dnia 31 stycznia każdego roku za rok poprzedni. JST zobowiązana została do przekazywania Wojewodzie corocznie – do dnia 15 lutego sprawozdania merytorycznego z działalności Domu za rok poprzedni. Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony, z zastrzeżeniem, iż w przypadku nieosiągnięcia przez Dom standardów wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie środowiskowych domów samopomocy do dnia 31 grudnia 2014 roku, Porozumienie przestaje obowiązywać strony z dniem 1 stycznia 2015 roku.

Kontrolującym przedstawiono decyzje Wojewody dotyczące planowanych do przekazania środków w poszczególnych latach:

- w roku 2011: rozdział 85203 §6310 – 273.000 zł,
- w roku 2012: rozdział 85203 §2010 – 54.000 zł, §6310 – 710.000 zł,
- w roku 2013: rozdział 85203 §2010 – 372.840 zł, §6310 – 1.167.000 zł.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2013 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Według sprawozdania Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynikało, że w rozdziale 75023 Urzędy gmin w §4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 930.818,32 zł, §4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne 68.866,94 zł. Według sprawozdania Rb-28s za 2013 rok wynikało, że w rozdziale 75023 urzędy gmin w §4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 835.265,25 zł, §4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne 74.677,91 zł.

Osoby zatrudnione	Na dzień 31.12.2012 roku	Na dzień 31.12.2013 roku
na czas nieokreślony		
Pełny etat	21	21
¾ etatu	1	1
½ etatu	2	2
1/5 etatu	1	1
7/8 etatu	1	1
na czas określony		
w ramach prac interwencyjnych	2	3
inne	2	7
Inne		
Wójt Gminy – wybór	1	1
Z-ca Wójta Gminy – powołanie	1	1
Skarbnik Gminy – powołanie	1	1
Razem	33	39

Prowadzenie akt osobowych należało w kontrolowanej jednostce do obowiązków Pani Alicji Staśkiewicz – Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych na

podstawie zakresu czynności z dnia 17 lipca 2007 roku, a prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list płac pracowników Urzędu Gminy należało do obowiązków Pani Marzeny Zganiacz – specjalisty ds. księgowości budżetowej na podstawie zakresu czynności z dnia 2 stycznia 2012 roku.

Zarządzeniem nr 22/2009 z dnia 15 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Aleksandrów ustalił Regulamin pracy Urzędu Gminy w Aleksandrowie.

Zarządzeniem nr 14/2009 z dnia 24 kwietnia 2009 roku Wójt Gminy Aleksandrów ustalił Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Aleksandrowie na podstawie umowy o pracę. Regulamin ten zmieniony został:

- zarządzeniem nr 41/2009 z dnia 16 listopada 2009 roku – dodano nowe stanowisko pracy wraz z określeniem kategorii zaszeregowania
- zarządzeniem nr 56/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku – wprowadzono nową tabelę maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania;
- zarządzeniem nr 20/2012 z dnia 21 marca 2012 roku – zmieniono kategorie zaszeregowania dla wskazanych stanowisk pomocniczych i obsługi oraz wprowadzono nową tabelę maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania.

Z §6 Regulaminu wynagradzania wynika, że pracownikom zatrudnionym na stanowiskach kierowniczych urzędniczych, związanych z kierowaniem zespołem oraz radcy prawnemu i głównemu specjalście przysługuje dodatek funkcyjny. Dodatek funkcyjny zgodnie z załącznikiem nr 1 do Regulaminu wynagradzania przewidziany został dla Sekretarza (do 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego), Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (do 140% najniższego wynagrodzenia zasadniczego), Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (do 100% najniższego wynagrodzenia zasadniczego), Kierownika Referatu (do 140% najniższego wynagrodzenia zasadniczego), radcy prawnego (do 140% najniższego wynagrodzenia zasadniczego) oraz głównego specjalisty (do 120% najniższego wynagrodzenia zasadniczego). Z Regulaminu wynagradzania wynika, że pracownikowi z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny w wysokości do 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Dodatek specjalny przyznaje Wójt Gminy na czas określony – w okresie zwiększenia obowiązków lub wykonywania dodatkowych zadań – nie dłuższy niż rok. Dodatek specjalny nie jest przyznawany na stanowiskach pomocniczych i obsługi. Z regulaminu wynagradzania wynikają również zasady przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród i premii.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Gminie Aleksandrów nie zatrudnia się Sekretarza Gminy, pomimo iż stanowisko takie zostało przewidziane w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Aleksandrowie wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy nr 24/2010 z dnia 17 czerwca 2010 roku (z późniejszymi zmianami). Zauważyć należy, że z treści art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223 poz. 1458 ze zm.) wynika, że w urzędzie gminy, starostwie powiatowym i urzędzie marszałkowskim tworzy się odpowiednio stanowisko sekretarza gminy, powiatu i województwa, zwanego dalej "sekretarzem".

Z wyjaśnienia udzielonego przez Wójta Gminy – Dionizego Głowackiego wynika, iż cyt. „w Urzędzie Gminy Aleksandrów na dzień składania wyjaśnień nie jest obsadzone stanowisko Sekretarza Gminy. Stanowisko takie jest przewidziane w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy. W najbliższym czasie rozważę możliwość jego obsadzenia zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych. Nadmieniam, iż od 12

listopada 2010 roku w Urzędzie Gminy Aleksandrów zatrudniony jest Zastępca Wójta Gminy, z zakresem czynności m.in. zapewnienia właściwej organizacji pracy Urzędu, realizowania polityki zarządzania zasobami ludzkimi w uzgodnieniu z Wójtem Gminy. Uważam, że przez cały okres pracy mojego Zastępcy Urząd funkcjonował dobrze, wypełniając zadania nakładane na niego przez przepisy prawa”.

Wyjaśnienie Wójta Gminy – Dionizego Głowackiego z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie nie obsadzenia stanowiska Sekretarza Gminy stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

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

- 1) Dionizego Głowackiego – Wójta Gminy,
- 2) Pawła Mamrota – Zastępcy Wójta Gminy,
- 3) Michała Boranieckiego – Skarbnika Gminy,
- 4) Haliny Pasikowskiej – Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej i Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska,
- 5) Alicji Staśkiewicz – Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych,
- 6) Edyty Sekulskiej – starszego specjalisty,
- 7) Marzeny Zganiacz – specjalisty ds. księgowości budżetowej,
- 8) Jadwigi Seroki – specjalisty ds. księgowości budżetowej.

W zakresie przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Gminy w Aleksandrowie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wpłat, oświadczenia o numerze rachunku bankowego oraz polecenia przelewów. Stwierdzono, iż wszyscy pracownicy objęci kontrolą złożyli dyspozycje o przekazywaniu wynagrodzenia na wskazane konto bankowe. Wysokość wynagrodzeń wynikająca z list wypłat wynagrodzeń miesięcznych była zgodna z kwotami wynikającymi z kart wynagrodzeń pracowników oraz kwotą przelaną na konta bankowe pracowników.

Ustalono, że listy wynagrodzeń sporządzane były przez Marzenę Zganiacz – specjalistę; sprawdzane były pod względem merytorycznym (Alicja Staśkiewicz – Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych), pod względem formalno-rachunkowym (Jadwiga Seroka – specjalista) oraz przez Skarbnika Gminy – Michała Boranieckiego. Listy zatwierdzał do wypłaty Wójt Gminy – Dionizy Głowacki lub Zastępca Wójta Gminy – Paweł Mamrot. Ustalono, że na listach wskazywano klasyfikację budżetową oraz konta księgowe.

Kontrolą objęto także wypłatę wynagrodzenia dla wszystkich pracowników urzędu za miesiące czerwiec oraz lipiec 2013 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Ustalono, iż w 2012 i 2013 roku kontrolowana jednostka nie ponosiła wydatków na odprawy z tytułu odejścia na emeryturę lub rentę, a także nie dokonywała wypłat ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2012 – 2013

Dział	Rozdział	Paragraf	2011 rok		2012 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	60.000,00	51.180,90	35.000,00	33.580,00
010	01010	6057	2.000.000,0	1.971.991,14	-	-
010	01010	6059	1.260.000,0	1.252.784,20	-	-
600	60014	6620	40.000,00	38.745,00	-	-
600	60014	6050	0,00	0,00	40.000,00	39.975,00
600	60016	6050	365.000,00	308.062,92	146.500,00	145.994,81
600	60017	6050	200.000,00	189.914,73	-	-
600	60095	6050	-	-	10.000,00	9.749,39
801	80101	6050	122.000,00	120.523,06	-	-
801	80103	6050	-	-	10.000,00	9.963,00
851	85121	6050	80.000,00	79.683,30	40.000,00	39.921,00
852	85203	6230	710.000,00	710.000,00	1.167.000,0	1.166.999,32
900	90095	6050	88.000,00	87.993,94	-	-
900	90095	6057	422.000,00	409.468,25	-	-
900	90095	6059	530.000,00	527.475,53	-	-
921	92109	6050	50.000,00	46.950,72	500,00	0,00
921	92109	6057	10.000,00	9.999,67	0,00	0,00
921	92109	6059	10.000,00	9.253,54	0,00	0,00
921	92109	6230	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00
Razem	X	X	5.947.000,00	5.814.026,92	1.461.000,00	1.458.182,52
Wydatki budżetowe ogółem	X	X	17.823.969,33	16.839.963,74	13.494.033,76	12.978.776,70
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	X	33,30%	34,50%	10,83%	11,24%

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2012-2013

W okresie objętym kontrolą inwestycje gminne realizowane były przy udziale środków finansowych pochodzących ze źródeł:

- 1) środki własne z budżetu Gminy – 1.890.600,71 zł (2012 rok) i 291.183,20 zł (2013 rok);
- 2) dotacje z budżetu państwa – 710.000,00 zł (2012 rok) i 1.166.999,32 zł (2013 rok);

- 3) dotacje z funduszy celowych – 465.183,10 zł – 2012 rok;
- 4) pożyczki i kredyty – 360.000,00 zł – 2012 rok;
- 5) środki zagraniczne – 2.388.243,11 zł – 2012 rok;

Szczegółowe zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji gminnych w latach 2012-2013 stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce do ewidencji kosztów inwestycyjnych (inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów) służy konto 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie). Stronę Wn konta 080 obciążają m.in. poniesione koszty inwestycji prowadzonych przez obcych wykonawców jak i we własnym zakresie; poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. Po stronie Ma konta 080 ewidencjonuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji. Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 080 polega na zamieszczeniu obok symbolu konta numeru kolejnego i nazwy zadania inwestycyjnego.

Do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług z odbiorcami i dostawcami służy konto 201. Na koncie tym ujmuje się również zaliczki na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zagadnienia związane z realizacją zadań inwestycyjnych i udzielania zamówień publicznych przypisane zostały do zakresu działania Referatu Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej i Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. W zakresie inwestycji do zadań Referatu należy m.in. gromadzenie danych o funduszach pomocowych, krajowych i zagranicznych; sporządzanie wniosków o dotacje i kredyty na zadania inwestycyjne; przygotowywanie inwestycji do realizacji; weryfikacja projektów technicznych inwestycji; przygotowywanie i przeprowadzanie odbioru końcowego inwestycji. W zakresie zamówień publicznych do zadań Referatu należy przygotowanie i prowadzenie procedur związanych z zamówieniami publicznymi, współdziałanie w zakresie zamówień publicznych z innymi komórkami organizacyjnymi Urzędu Gminy.

Sprawy z zakresu inwestycji gminnych powierzono zakresem czynności z dnia 2 stycznia 2013 roku Panu Czesławowi Purgałowi, a sprawy z zakresu udzielania zamówień publicznych powierzono zakresem czynności, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 stycznia 2013 roku Panu Bartoszowi Lewandowskiemu.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Zagospodarowanie terenu przy budynku Urzędu Gminy w Aleksandrowie - zagospodarowanie centrum miejscowości Aleksandrów

1. Wykonanie dokumentacji projektowej zlecono na podstawie umowy nr 42/2010 z dnia 18 października 2010 roku firmie Usługi Projektowo-Budowlane Andrzej

Wierzbowski w Piotrkowie Trybunalskim. Przedmiotem zamówienia było wykonanie dokumentacji obejmującej: projekt budowlany, przedmiar robót i kosztorys inwestorski oraz uzyskanie wszelkich wymaganych uzgodnień niezbędnych do złożenia zgłoszenia i pozwolenia na budowę. Za wykonanie w/w dokumentacji ustalono wynagrodzenie w wysokości 28.700,00 zł netto (brutto 35.014,00 zł). Termin wykonania – 20 grudnia 2010 roku. Aneks nr 1 z dnia 20 grudnia 2010 roku dokonano zmiany terminu wykonania dokumentacji, tj. do dnia 28 lutego 2011 roku oraz zmiany wynagrodzenia brutto spowodowanego zmianą wysokości podatku VAT (wynagrodzenie brutto po zmianie – 35.301,00 zł). Aneks nr 2 z dnia 25 lutego 2011 roku wprowadzono zmiany do umowy w zakresie terminu wykonania zamówienia, który wyznaczono do dnia 31 marca 2011 roku oraz zmniejszono wynagrodzenie do kwoty 27.900,00 zł (netto); brutto 34.317,00 zł.

Wartość zadania ustalona została na łączną kwotę netto - 1.005.607,89 zł na podstawie kosztorysów inwestorskich:

- branża budowlana (budowa miejsc parkingowych, zjazdu, przebudowa oświetlenia, posadowienie elementów małej architektury) – 552.042,33 zł netto (679.012,07 zł brutto); data opracowania kosztorysu 31 styczeń 2012 roku;
 - branża budowlana (rozbiórka budynku, świetlicy wiejskiej) – 60.216,15 zł netto (74.065,86 zł brutto);
 - branża elektryczna – 87.630,23 zł netto; data opracowania kosztorysu 31 marzec 2011 roku (aktualizacja 29 marzec 2012 roku);
 - branża sanitarna – 305.719,18 zł netto; data sporządzenia kosztorysu 19.04.2011 roku; aktualizacja kosztorysu 26 styczeń 2012 roku.
2. Decyzją nr 860/2011 z dnia 7 listopada 2011 roku Starosta Powiatu Piotrkowskiego zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Aleksandrów pozwolenia na budowę zamierzenia polegającego na zmianie sposobu zagospodarowania terenu poprzez budowę miejsc parkingowych, budowę zjazdu od strony drogi powiatowej, przebudowę zjazdu od strony drogi gminnej, budowę i przebudowę chodników i jezdni, przebudowę zewnętrznej sieci oświetlenia, posadowienie elementów małej architektury oraz ujęcie wód opadowych w kanale wód zamkniętych po trasie istniejącego rowu w miejscowości Aleksandrów.
 3. Zarządzeniem nr 23/2012 z dnia 10 kwietnia 2012 roku Wójt Gminy powołał komisję przetargową w czteroosobowym składzie, w tym trzech pracowników Urzędu Gminy oraz radcę prawnego - wyznaczonego przedstawiciela Kancelarii Prawnej. Regulamin prac komisji przetargowej wprowadzony został również w/w zarządzeniem.
 4. W dniu 20 kwietnia 2012 roku w BZP zamieszczono ogłoszenie o zamówieniu na „Zagospodarowanie terenu przy Urzędzie Gminy w Aleksandrowie – realizacja projektu Zagospodarowanie centrum miejscowości Aleksandrów” – numer ogłoszenia 127302-2012. Według ogłoszenia przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych szczegółowo określonych w załącznikach do siwz, w tym w dokumentacji projektowej, w przedmiarach robót oraz w specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót. Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających, nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych. Zamawiający przewidział w ogłoszeniu istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Termin realizacji zamówienia ustalono na dzień 30 listopada 2012 roku. Wadium ustalone zostało w wysokości 20.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert ustalono najniższą cenę. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 7 maja 2012 roku; termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Specyfikacja

istotnych warunków zamówienia dostępna była na stronie internetowej zamawiającego oraz w siedzibie Urzędu Gminy. Specyfikację zatwierdził Wójt Gminy Aleksandrów w dniu 20 kwietnia 2012 roku. Zamawiający przewidział możliwość zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, w przypadku wystąpienia co najmniej jednej z okoliczności: 1) zmiany dotyczącej pojawienia się na rynku materiałów lub urządzeń nowszej generacji, pozwalających na zaoszczędzenie kosztów eksploatacji wykonanego przedmiotu umowy lub przyspieszenie terminu realizacji umowy; 2) konieczność zrealizowania projektu przy zastosowaniu innych rozwiązań technicznych lub materiałowych ze względu na zmiany obowiązującego prawa; 3) terminu realizacji przedmiotu zamówienia wraz ze skutkami wprowadzenia tej zmiany, przy czym zmiana spowodowana może być jedynie okolicznościami leżącymi wyłącznie po stronie zamawiającego lub okolicznościami niezależnymi zarówno od zamawiającego jak i od wykonawcy; 4) ograniczenia zakresu rzeczowego przedmiotu umowy lub zmiany sposobu wykonywania przedmiotu umowy wraz ze skutkami finansowymi z tytułu wprowadzenia takiej zmiany, przy czym w/w zmiana może być dokonana jedynie z korzyścią dla zamawiającego lub zmiana ta będzie sprzyjać optymalnemu wykonaniu zamówienia, jak również oszczędnemu i celowemu wydatkowaniu środków publicznych, jak również w przypadku gdy konieczność wprowadzenia zmian wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy; 5) zmiany warunków płatności w sytuacji uzasadnionej zmianą przepisów prawa, wystąpieniem okoliczności nie spowodowanych zwinionym działaniem lub zaniechaniem którejkolwiek ze stron umowy, nieotrzymania przez zamawiającego środków budżetowych od dysponenta właściwego stopnia, koniecznych do realizacji niniejszej umowy.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BIP w dniu 20 kwietnia 2012 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego w okresie od dnia 20 kwietnia do 7 maja 2012 roku.

Według protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) w przedmiotowym postępowaniu wpłynęły oferty:

- 1) DRO-MAR Marcin Drózdź w Odechowie – cena oferty netto – 859.807,08 zł; brutto (1.057.562,71 zł);
- 2) Firma Usługowo – Budowlana Jacek Ciapała w Sulejowie – cena oferty netto – 859.014,79 zł (brutto 1.056.588,19 zł);
- 3) Zakład Budowlano-Usługowy „BEST” w Opocznie – cena oferty netto – 798.497,31 zł (brutto - 982.151,69 zł);
- 4) „ALFA-TRANS” w Łodzi – cena oferty netto – 1.055.499,14 zł (brutto 1.298.263,94 zł);
- 5) Usługi Budowlane Jarosław Bebak w Sulejowie – cena oferty netto – 748.328,28 zł (brutto – 920.443,79 zł).

Bezpośrednio przez otwarciem ofert zamawiający poinformował, że na sfinansowanie zadania zamierza przeznaczyć kwotę – 1.236.897,70 zł.

W dniu 10 maja 2012 roku zamawiający wezwał poniżej wymienionych wykonawców do złożenia wyjaśnień:

- 1) Zakład Budowlano-Usługowy „BEST” w Opocznie – zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia wyjaśnienia w zakresie objęcia części oferty tajemnicą przedsiębiorstwa; termin złożenia wyjaśnienia ustalono do dnia 14 maja 2012 roku; odpowiedź wykonawcy przekazana została faksem w dniu 10 maja 2012 roku. Ponadto wykonawca wezwany został do złożenia wyjaśnień, czy wskazany w ofercie kierownik robót elektrycznych posiada wymagane uprawnienia budowlane bez ograniczeń oraz do uzupełnienia opłaconej polisy, a w przypadku jej braku – innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia. Termin złożenia w/w dokumentów wyznaczono do dnia 16 maja 2012 roku; odpowiedź wykonawcy przekazana została zamawiającemu w dniu 10 maja 2012 roku;
- 2) Usługi Budowlane Jarosław Bebak w Sulejowie - wykonawcę wezwano do złożenia wyjaśnień w zakresie uprawnień osób wskazanych w ofercie jako kierownicy robót elektrycznych i robót sanitarnych; termin złożenia w/w dokumentów wyznaczono do dnia 16 maja 2012 roku; odpowiedź wykonawcy przekazana została zamawiającemu w dniu 14 maja 2012 roku;
- 3) Firma Usługowo-Budowlana Jacek Ciapała w Białej k/Sulejowa – wykonawcę wezwano do uzupełnienia oferty o wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i wykształcenia, niezbędnych do wykonania zamówienia; termin złożenia w/w dokumentów wyznaczono do dnia 16 maja 2012 roku; odpowiedź wykonawcy przekazana została zamawiającemu w dniu 15 maja 2012 roku;
- 4) DRO-MAR Marcin Drózd ze Skaryszewa - wykonawcę wezwano do uzupełnienia oferty o wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia; termin złożenia w/w dokumentów wyznaczono do dnia 16 maja 2012 roku; odpowiedź wykonawcy przekazana została zamawiającemu w dniu 16 maja 2012 roku;
- 5) ALFA-TRANS w Łodzi – wykonawcę wezwano do złożenia wyjaśnień, czy osoby wskazane w ofercie jako kierownicy robót konstrukcyjno-budowlanych i elektrycznych posiadają wymagane przez zamawiającego aktualne zaświadczenia o wpisie na listę odpowiednich izb samorządu zawodowego oraz ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej. Termin złożenia w/w dokumentów wyznaczono do dnia 16 maja 2012 roku; odpowiedź wykonawcy przekazana została zamawiającemu w dniu 16 maja 2012 roku.

Pismem z dnia 24 maja 2012 roku zamawiający poinformował firmę Usługi Budowlane Jarosław Bebak o poprawieniu omyłek rachunkowych, zakwalifikowanych jako oczywiste omyłki rachunkowe; zamawiający dokonał w ofercie wykonawcy poprawki podatku VAT z kwoty – 172.115,51 zł na kwotę 172.115,50 zł; w związku z powyższym dokonano również poprawki wartości brutto z kwoty 920.443,79 zł na kwotę 920.443,78 zł.

Zgodnie z zawiadomieniem o wyborze najkorzystniejszej oferty – na wykonawcę zadania wybrano firmę Usługi Budowlane Jarosław Bebak z Sulejowa; według oceny zamawiającego oferta uzyskała najwyższą ilość punktów, wykonawca spełnia wymogi określone w ustawie Prawo zamówień publicznych i w siwz. Z treści zawiadomienia wynika ponadto, że w prowadzonym postępowaniu wykluczono Firmę Usługowo-Budowlaną Jacek Ciapała z Białej k/Sulejowa; wykonawca nie spełnił warunków udziału w postępowaniu określonych przez zamawiającego w siwz, co skutkowało

wykluczeniem z postępowania i tym samym odrzuceniem oferty. Zawiadomienie o wyborze oferty przesłano do uczestników postępowania faksem w dniu 24 maja 2012 roku i za pośrednictwem Poczty w dniu 25 maja 2012 roku. Zawiadomienie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniu 24 maja 2012 roku oraz zamieszczono w BIP również w dniu 24 maja 2012 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że zgodnie z treścią zawartą w pkt 5.2.3. specyfikacji istotnych warunków zamówienia dotyczącą osób zdolnych do wykonania zamówienia zamawiający wymagał, aby wykonawca wykazał, że dysponuje m.in. co najmniej jedną osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika robót sanitarnych, posiadającą: 1) uprawnienia budowlane do kierowania budową w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych bez ograniczeń lub odpowiadające im ważne uprawnienia budowlane, które zostały wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów; 2) co najmniej 2-letnie doświadczenie zawodowe na stanowisku kierownika robót sanitarnych; 3) **aktualne zaświadczenie o wpisie na listę odpowiednich izb samorządu zawodowego oraz ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej.** Kontrola ofert wykazała, że wykonawca, tj. firma DRO-MAR Marcin Dróżdź z Odechowa złożył wymagany przez zamawiającego dokument (wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – zał. nr 5 do siwz) i oświadczenie (zał. nr 6 do siwz). W wykazie osób wykonawca nie potwierdził, że wskazany kierownik robót sanitarnych posiada uprawnienia bez ograniczeń, jednakże w oświadczeniu (według wzoru stanowiącego zał. nr 6 do siwz) wykonawca potwierdził własnoręcznym podpisem, że osoba, która będzie pełnić funkcję kierownika robót sanitarnych posiada uprawnienia budowlane do kierowania budową w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych bez ograniczeń oraz, że osoba ta posiada aktualne zaświadczenie o wpisie na listę odpowiednich izb samorządu zawodowego oraz ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej.

W związku powyższym zamawiający wezwał wykonawcę do złożenia wyjaśnienia, że wskazany kierownik robót sanitarnych posiada wymagane uprawnienia bez ograniczeń.

W toku kontroli oferty złożonej przez wykonawcę stwierdzono, że wykonawca załączył do oferty zaświadczenie wydane przez Mazowiecką Okręgową Izbę Inżynierów Budownictwa dotyczące osoby wskazanej jako kierownik robót branży sanitarnej, jednakże zaświadczenie to ważne było w okresie od 1 kwietnia 2011 roku do dnia 31 marca 2012 roku. Ustalono, że pomimo, iż zaświadczenie z Mazowieckiej Okręgowej Izby Inżynierów było nieaktualne zamawiający nie wezwał wykonawcy do złożenia aktualnego zaświadczenia. Działaniem tym naruszono art. 26 ust.3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (obowiązujący w tym okresie tekst jednolity z 2010 roku. Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.), który stanowi, że zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w

postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo termin składania ofert.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 187502-2012 w dniu 5 czerwca 2012 roku.

5. Z wykonawcą, tj. z firmą Usługi Budowlane Jarosław Bebak w Sulejowie zawarto umowę nr 10/2011 w dniu 4 czerwca 2012 roku. Przedmiotem umowy była realizacja zadania inwestycyjnego pn. „zagospodarowanie terenu przy budynku Urzędu Gminy w Aleksandrowie – realizacja projektu pod nazwą – „zagospodarowanie centrum miejscowości Aleksandrów”. Termin zakończenia robót ustalony został do dnia 30 listopada 2012 roku; za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 748.328,28 zł netto (brutto 920.443,78 zł).

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione zostało przez wykonawcę w kwocie 92.044,38 zł w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 04GG13/0032/12/0001 z dnia 30 maja 2012 roku. Gwarancja obowiązywała w okresie od 1 czerwca do 31 grudnia 2012 roku. Również zabezpieczenie usunięcia wad i usterek wniesione zostało w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 06GG13/0032/12/0002 z dnia 30 maja 2012 roku obowiązującej od dnia 31 grudnia 2012 roku do dnia 15 stycznia 2016 roku. Kwota zabezpieczenia wynosi 27.613,31 zł.

Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpiło poniżej wymienionymi fakturami:

- 1) f-ra 8/12 z dnia 5 września 2012 roku na kwotę brutto – 371.610,88 zł – data wpływu 5 września 2012 roku; termin płatności 30 dni; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201; płatne ze środków na wyprzedzające finansowanie w proporcji: kwota 171.122,28 zł (33,64 %) ze środków własnych zaplanowanych w rozdz. 90095 § 6059 i 200.488,60 zł (66,36%) ze środków z pożyczki - § 6057. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 5 września 2012 roku odbioru robót wykonanych w okresie od dnia 16 czerwca do 5 września 2012 roku. Kwotę 200.488,60 zapłacono w dniu 19 września 2012 roku – WB w BGK nr 1 z 10 września 2012 roku; kwotę 171.122,28 zł zapłacono w dniu 19 września 2012 roku - WB w BGK nr 3;
- 2) f-ra 19/12 z dnia 10 grudnia 2012 roku na kwotę brutto – 548.832,90 zł – data wpływu 10 grudnia 2012 roku; termin płatności 30 dni; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201; płatne ze środków na wyprzedzające finansowanie w proporcji: kwota 347.015,90 zł (25,0% %) ze środków własnych zaplanowanych w rozdz. 90095 § 6059 i 201.817,00 zł (75%%) ze środków z pożyczki - § 6057. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 10 grudnia 2012 roku odbioru i przyjęcia do eksploatacji. Kwotę 201.817,00 zł zapłacono w dniu 20 grudnia 2012 roku – WB w BGK nr 2; kwotę 347.015,90 zł zapłacono również w dniu 20 grudnia 2012 roku WB w BGK nr 11;
- 3) f-ra 20/2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku na kwotę brutto – 45.669,90 zł; (data wpływu 10 grudnia 2012 roku; termin płatności 30 dni; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201; zapłacono ze środków zaplanowanych w dz. 900 rozdz. 90095 § 6050 w dniu 13 grudnia 2012 roku. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 10 grudnia 2012 roku odbioru robót wykonanych w okresie od dnia 7 do 28 listopada 2012 roku. Wartość robót netto określona została na kwotę 37.130,00 zł.

Faktura dotyczy robót wykonanych na podstawie protokołu konieczności z dnia 5 listopada 2012 roku. Komisja składająca się z przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy po przeprowadzeniu wizji na budowie ustaliła, że konieczne jest wykonanie następującego zakresu robót: 1) budowa przepustu betonowego dł. 17,0 m, 2) montaż krawężników betonowych na ławie betonowej o dł. 80m, 3) montaż obrzeży betonowych o dł. 36,0m, 4) ułożenie kostki betonowej na podbudowie z tłucznia o dł. 47m², 5) przełożenie kostki betonowej na podsypce cementowej o pow. 30m², 6) malowanie linii rozgraniczających o dł. 38m, 7) wykopanie rowu odprowadzającego wraz z plantowaniem – 1 szt., 8) wrota garażowe drewniane – 6m², 9) budowa przyłącza wodociągowego wraz z studzienką – 1 szt., 10) wykonanie studzienek burzowych wraz z przyłączami – 2 szt. Według protokołu konieczności wykonawca na roboty dodatkowe przedstawi do zatwierdzenia kosztorys ofertowy zgodny ze stawkami zawartymi w kosztorysie ofertowym zgodnym z umową nr 10/2012 z dnia 4 czerwca 2012 roku.

6. Pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu pn. „zagospodarowanie terenu przy budynku Urzędu Gminy w Aleksandrowie – realizacja projektu pod nazwą – „zagospodarowanie centrum miejscowości Aleksandrów” powierzono na podstawie umowy nr 11/2012 z dnia 4 czerwca 2012 roku Panu Damianowi Leśniewskiemu – nr UPR LOD/0453/OWOK/06 zam. w Opocznie za wynagrodzeniem 16.500.00 zł brutto. Termin zapłaty wynagrodzenia 30 dni od daty otrzymania rachunku.

Rozliczenie z inspektorem nadzoru – za pełnienie nadzoru inwestorskiego inspektor wystawił rachunki:

- 1) rachunek nr 1 z dnia 6 maja 2012 roku na kwotę brutto 6.600,00 zł; data wpływu 6 września 2012 roku; umowny termin płatności – 30 dni; operację zapisano na kontach Wn 080/Ma 201; przyjęto do realizacji ze środków wyprzedzającego finansowania w proporcji: w kwocie 2.220,24 zł (33,66 %) – środki własne zaplanowane w rozdz. 90095 § 6059 i 4.379,76 zł (66,34%) – środki z pożyczki - § 6057. Zapłacono w dniu 19 września 2012 roku WB nr 1 i WB nr 3; operację zapisano na kontach Wn 201/Ma 130;
- 2) rachunek nr 2 z dnia 10 grudnia 2012 roku na kwotę brutto 9.900,00 zł; data wpływu 10 grudnia 2012 roku; umowny termin płatności – 30 dni. Operację zapisano na kontach Wn 080/Ma 201; zapłacono ze środków zaplanowanych w rozdz. 90095 w § 6057 i 6059 w dniu 28 grudnia 2012 roku - WB nr 216.

Rozliczenia kosztów zrealizowanego obiektu i przyjęcia na majątek Gminy dokonano w dniu 31 grudnia 2012 roku na podstawie dowodu OT nr 17/2012.

7. Zabezpieczenie środków w budżecie gminy

- 1) **2010 rok** - uchwałą nr XXXV/212/2010 Rady Gminy w Aleksandrowie z dnia 30 marca 2010 roku na realizację zadania zabezpieczono środki w kwocie 20.000 zł w dz. 750 rozdz. 75023 § 6050. Uchwałą nr XLI/248/2010 z dnia 15 października 2010 roku plan wydatków na realizację zadania zwiększono o kwotę 25.000,00 zł; plan po zmianach 45.000,00 zł;
- 2) **2011 rok** – uchwałą nr IV/21/2011 z dnia 11 lutego 2011 roku na realizację zadania zaplanowano w dz. 900 rozdz. 90095 środki w kwocie 700.000 zł, w tym z dochodów własnych 270.000 zł i z zaciągniętej pożyczki w kwocie 430.000,00 zł; uchwałą nr V/25/2011 z dnia 11 kwietnia 2011 roku plan wydatków zmniejszono o kwotę 700.000 zł i równocześnie zwiększono o kwotę 40.000 zł; plan po zmianach

- 40.000,00 zł; uchwałą nr VII/37/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku plan wydatków zwiększono o kwotę 5.000,00 zł; plan po zmianach - 45.000,00 zł;

3) 2012 rok - uchwałą nr XII/72/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku plan wydatków na przedmiotowe zadanie ustalono w kwocie 380.000,00 zł; uchwałą nr XIII/84/2012 z dnia 29 marca 2012 roku plan wydatków zmniejszono o kwotę 366.500 zł, a zwiększono o kwotę 1.256.600,0 zł; plan po zmianach - 1.270.100 zł, w tym 770.100,00 zł - środki własne i 500.000,00 zł - środki z pożyczki; uchwałą nr XV/89/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku plan wydatków zmniejszono o kwotę 306.600,00 zł, a zwiększono o kwotę - 116.500,00 zł; plan po zmianach - 1.040.000,00 zł, w tym z dochodów własnych gminy - 540.000,00 zł i z pożyczki 500.000,00 zł.

Projekt współfinansowany był przez Unię Europejską w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Umowa o przyznanie pomocy nr 00327-6922-UM0504020/11 w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 zawarta została z Samorządem Województwa Łódzkiego w dniu 23 marca 2013 roku. Zgodnie z umową beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji „zagospodarowanie centrum miejscowości Aleksandrów”, na które zostaje przyznana, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie, pomoc w wysokości 500.000 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji. Pomoc wypłacona zostanie przez Agencję jednorazowo. Aneks nr 1 z dnia 3 października 2012 roku wprowadzono zmiany do w/w umowy dotyczące kwoty przyznanej pomocy, którą zmniejszono do 422.010,00 zł.

Zestawienie danych dotyczących badanego zadania inwestycyjnego pn. zagospodarowanie terenu przy budynku Urzędu Gminy w Aleksandrowie - zagospodarowanie centrum miejscowości Aleksandrów stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji majątku w Urzędzie Gminy w Aleksandrowie uregulowane zostały w „Instrukcji ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych” wprowadzonej zarządzeniem nr 62/2011 Wójta Gminy z dnia 15 listopada 2011 roku.

Do środków trwałych zalicza się składniki majątkowe o wartości przekraczającej 3.500,00 zł, a w szczególności: nieruchomości, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne, ulepszenia w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy. Składniki majątkowe o wartości powyżej 250 zł, a nie przekraczającej 3.500,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych. Do ewidencji i ruchu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służą dowody księgowe takie jak: OT-przyjęcie środka trwałego, MT- zmiana miejsca użytkowania środka trwałego, PT - protokół przekazania-przyjęcia środka trwałego, LT - likwidacja środka trwałego; OW - przyjęcie wyposażenia. Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe objęte są ewidencją ilościowo - wartościową. W przypadku budynków ewidencja prowadzona jest dwójakiego rodzaju, a mianowicie: ilościowo-wartościowa - prowadzona w księgach inwentarzowych oraz jakościowo-techniczna prowadzona w oddzielnych dla każdej posesji książkach obiektów budowlanych.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Według zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej i prowadzenia ksiąg pomocniczych określonych w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 19/2013 Wójta Gminy z dnia 24 kwietnia 2013 roku, a obowiązującej od dnia 1 stycznia 2013 roku – do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych służy konto 011. Ewidencję szczegółową do konta 011 stanowi księga inwentarzowa środków trwałych, która umożliwi w szczególności ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie miejsca użytkowania oraz osób którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. Analityka do konta 011 prowadzona jest według grup środków trwałych.

Ustalono, że od 2013 roku ewidencja szczegółowa środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym „środki trwałe” z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe środków trwałych. Ewidencja księgowa syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie 011, z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe środków trwałych. Według wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pana Michała Boranieckiego jest to ewidencja księgowa syntetyczna i zarazem ewidencja analityczna środków trwałych, natomiast księga środków trwałych prowadzona w systemie „środki trwałe” stanowi dalsze uszczegółowienie ewidencji księgowej analitycznej. Stwierdzono, że przyjęty w praktyce sposób prowadzenia ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej środków trwałych nie wynika z obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pana Michała Boranieckiego z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie sposobu organizacji ewidencji prowadzonej na koncie 011 oraz sposobu podziału tego konta stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2013 rok

Według ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej za 2013 rok obroty na koncie 011 – środki trwałe oraz saldo tego konta wyrażały wartości:

- 01.01.2013 roku – saldo Wn – 34.513.324,26 zł,
obroty w ciągu roku (wg syntetyki) – strona Wn – 1.539.633,13 zł,
obroty w ciągu roku (księgi inwentarzowej) – 1.548.111,13 zł,
obroty w ciągu roku (wg syntetyki) – strona Ma – 246.100,01 zł,
obroty w ciągu roku (wg księgi inwentarzowej) – 254.578,01 zł,
- 31.12.2013 roku – saldo Wn – 35.806.875,38 zł.

Z powyższych danych wynika, że w ciągu roku wystąpiły rozbieżności w zapisach strony Wn i Ma konta 011 ewidencji księgowej syntetycznej i ewidencji szczegółowej prowadzonej w postaci księgi środków trwałych. Ustalono, że rozbieżności związane są z zapisem księgowym w ewidencji syntetycznej kwoty 8.478,00 zł zmniejszającej wartość początkową środka trwałego, którą ujęto ze znakiem minus na kontach Wn 011/Ma 800. W toku kontroli ustalono, że powyższe rozbieżności wynikają z niedokonania zmiany w ewidencji księgowej wartości nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, ustalonej przez rzeczoznawcę. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że wartość księgowa tej nieruchomości stanowiła kwotę 22.500,00 zł; w związku z przeznaczeniem tejże

nieruchomości do sprzedaży zlecono jej wycenę, w wyniku czego wartość działki oszacowana została przez rzeczoznawcę na kwotę 11.325,00 zł. Ustalona przez rzeczoznawcę wartość rynkowa nieruchomości określona w operacie szacunkowym nie została ujęta w księgach rachunkowych (ewidencja syntetyczna i analityczna).

Z ustaleń kontroli wynika, iż w związku z tym, że kwota uzyskana ze sprzedaży nieruchomości wynosiła – 14.022,00 zł, w ewidencji księgowej syntetycznej (gdzie wartość działki wykazana była w kwocie 22.500,00 zł) w celu zachowania zgodności danych (obrotów i sald) na koncie 011 zapisano operację finansową w kwocie 8.478,00 zł ze znakiem minus (jako różnicę pomiędzy wartością księgową a kwotą uzyskaną ze sprzedaży nieruchomości), natomiast w księdze środków trwałych prowadzonej w programie „środki trwałe” po stronie „zmniejszenie” zapisano wartość księgową, tj. kwotę - 22.500,00 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pana Michała Boranieckiego i Pani Haliny Pasikowskiej Kierownika Referatu z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie nieruchomości położonej w obrębie Janikowice stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli.

Powyższe wskazuje, że nie przestrzegano zasad rachunkowości, a w szczególności art. 16 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Biorąc pod uwagę wyjaśnienie Skarbnika Gminy, iż ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona w księgach rachunkowych uszczegóławia zapisy na koncie 011, natomiast do tejże ewidencji prowadzona jest ewidencja szczegółowa w postaci księgi środków trwałych w programie *środki trwałe* stanowiąca ostatni poziom uszczegółowienia ewidencji konta 011 wskazać należy, że na każdym etapie uszczegółowienia analitycznego do konta syntetycznego dane ujęte w tych ewidencjach muszą być zgodnie zarówno pod względem wartościowym jak i ilościowym. Rozbieżności na różnych poziomach uszczegółowienia wskazują na nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych, które zgodnie z art.13 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości tworzą również księgi pomocnicze.

Zwiększenie środków trwałych w 2013 roku według ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej wynikało:

- 1) z zakupu gotowych środków trwałych o łącznej wartości – 95.605,53 zł, w tym zakup gruntów na kwotę 76.856,14 zł;
- 2) z przyjęcia na majątek gminy gruntów nabytych decyzjami Wojewody na łączną kwotę – 87.557,00 zł; (łączna wartość gruntów nabytych w drodze zakupu i nieodpłatnie stanowiła kwotę 155.935,14 zł - wg ewidencji księgowej syntetycznej, a wg ewidencji analitycznej 164.413,14 zł; różnica – 8.478,00 zł);
- 3) z przyjęcia na majątek gminy zrealizowanych inwestycji na łączną kwotę 1.364.948,60 zł, w tym: adaptacja pomieszczeń w Szkole Podstawowej w Skotnikach na kwotę – 49.921,00 zł; budowa drogi gminnej w miejscowości Ostrów o wartości 148.813,51 zł; budowa wodociągu Justynów-Matyldów o wartości 39.216,40 zł; adaptacja budynku po byłej Szkole Podstawowej w Dąbrówce – 1.126.997,69 zł.

Zmniejszenie wartości środków trwałych w 2013 roku o kwotę 246.100,01 zł - wg ewidencji księgowej syntetycznej, a wg ewidencji księgowej analitycznej – 254.578,01 zł spowodowane było:

- a. sprzedażą nieruchomości gminnych na kwotę 180.737,64 zł - wg ewidencji księgowej syntetycznej, a wg ewidencji księgowej analitycznej 189.215,64 zł; różnica 8.478,00 zł;
- b. likwidacją środków trwałych na łączną kwotę – 15.441,37 zł;
- c. przekazaniem nakładów o wartości 49.921,00 zł poniesionych na adaptację pomieszczeń Szkoły Podstawowej w Skotnikach na potrzeby opieki zdrowotnej.

Szczegółowe zestawienie ilustrujące zwiększenie oraz zmniejszenie wartości środków trwałych oraz prawidłowość udokumentowania obrotów na koncie 011 w 2013 roku - stanowi załącznik nr 38 do protokołu kontroli.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2013 rok

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

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przewyższa kwotę 250,00 zł i nie przekracza kwoty – 3.500,00 zł umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu oddania do używania.

Zestawienie ilustrujące prawidłowość stosowanych stawek amortyzacyjnych i umorzenia środków trwałych stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

Testy dotyczące ewidencji majątku gminy stanowią załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzona została jako załącznik nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy nr 62/2011 z dnia 15 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji określającej procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Aleksandrowie. W kontrolowanej jednostce terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ustalono w sposób następujący: materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu – na koniec każdego roku; składniki majątku określone w art. 26 ust.3 pkt 1 ustawy o rachunkowości – raz w roku (z terminem zakończenia do 15 dnia następnego roku); zapasy materiałów, towarów znajdujących się na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo-wartościową – nie rzadziej niż raz w ciągu dwóch lat; środków trwałych oraz maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą, znajdujących się na terenie strzeżonym – nie rzadziej niż raz w ciągu 4 lat. Poza tym inwentaryzację majątku przeprowadza się na dzień zmiany na stanowisku osoby materialnie odpowiedzialnej, na dzień powstania wypadku losowego oraz w przypadku innych okoliczności nadzwyczajnych.

W dniu 22 listopada 2013 roku Wójt Gminy Aleksandrów wydał zarządzenie nr 53/2013 w sprawie przeprowadzenia spisu z natury rzeczowych składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Przedmiotowym zarządzeniem Wójt Gminy powołał komisję inwentaryzacyjną, której zadaniem jest: ustalenie różnic inwentaryzacyjnych składników majątkowych w formie protokolarnej i wnioskowania sposobu ich księgowania lub odpisywania w księgach rachunkowych; po przeprowadzeniu spisu z natury sporządzenie sprawozdania zawierającego ocenę wyników oraz stwierdzenie usterek w zakresie magazynowania i konserwacji składników majątkowych. Zgodnie z § 2 pkt 1 w/w zarządzenia zadaniem Komisji inwentaryzacyjnej jest przeprowadzenie za pośrednictwem zespołów spisowych spisów z natury rzeczowych składników majątkowych oraz wykonanie czynności określonych w rozdziale 3 ustawy o rachunkowości.

Zarządzony spis z natury obejmuje wszystkie składniki majątkowe Urzędu Gminy i winien być przeprowadzony w terminie do dnia 15 stycznia 2014 roku przez 9 zespołów spisowych.

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzony został Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej i Skarbnikowi Gminy.

Według wspólnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pana Michała Boranieckiego i specjalisty Pani Marzeny Zganiacz – inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2013 roku objęte były wszystkie składniki majątkowe. Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją konta 013 zinwentaryzowane były metodą spisu z natury, natomiast środki trwałe objęte ewidencją konta 011 takie jak: drogi, grunty, place, studnie głębinowe, wodociągi, oczyszczalnie ścieków zinwentaryzowane były w drodze porównania danych referatu gospodarki przestrzennej, komunalnej rolnictwa i ochrony środowiska z danymi księgowymi.

Wspólne wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pana Michała Boranieckiego i specjalisty Pani Marzeny Zganiacz z dnia 2 czerwca 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowi załącznik nr 41 do protokołu kontroli.

3.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Według zestawienia zbiorczego spisów z natury (zawierającego sumy poszczególnych arkuszy spisowych) oraz innych dokumentów sporządzonych w związku z inwentaryzacją - stan księgowy i stan faktyczny poszczególnych grup inwentaryzowanych składników majątkowych przedstawiał się następująco:

- 1) konto 013 – pozostałe środki trwałe (budynek Urzędu Gminy) – stan księgowy w dniu spisu - 247.362,84 zł; stan faktyczny – 247.362,84 zł; według zestawienia zbiorczego arkuszy spisu z natury, w wyniku inwentaryzacji stwierdzono zarówno niedobory jak i nadwyżki w kwocie 593,73 zł. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że w/w niedobory i nadwyżki dotyczą rozliczania składników majątkowych przypisanych do poszczególnych pomieszczeń i powstały z powodu ich przemieszczenia pomiędzy pokojami; w efekcie rozbieżności te nie miały znaczenia w ostatecznym rozliczeniu inwentaryzacji;
- 2) konto 013 (strażnice OSP, boisko „Orlik”, Ośrodek Zdrowia, świetlice wiejskie, Środowiskowy Dom Samopomocy) – stan faktyczny w dniu spisu – 278.439,27 zł; ogółem wartość faktyczna pozostałych środków trwałych (konto 013) objętych inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiła 525.802,11 zł; stan księgowy (według ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej) na dzień 31

grudnia 2013 roku był zgodny ze stanem faktycznym i stanowił kwotę – 525.802,11 zł;

- 3) konto 011 – środki trwałe – według zestawienia zbiorczego arkuszy spisu z natury stan faktyczny i stan księgowy w dniu spisu wynosił 35.806.875,38 zł; według ewidencji księgowej saldo konta 011 na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazywało wartość – 35.806.875,38 zł. Kontrola wykazała, że w zestawieniu zbiorczym spisów z natury do obliczenia wartości faktycznej zinwentaryzowanych składników majątkowych przyjęto wartości z arkuszy spisowych (o nr 1,4,6,8,10-13,15,20,25,30,32,35,46) oraz wartości wynikające z wykazów: **1)** dróg gminnych i oświetleń ulicznych, **2)** wodociągów gminnych i studni głębinowych, **3)** oczyszczalni wiejskich, **4)** nieruchomości stanowiących własność gminy – sporządzonych na dzień 31 grudnia 2013 roku; ustalono, że wykazy wymienione w pkt 1-3 podpisał specjalista ds. inwestycji i zamówień publicznych Pan Czesław Purgał, natomiast wykaz nieruchomości gminnych podpisany został przez Wójta Gminy. Powyższe wykazy nie zawierają informacji, że sporządzone zostały w związku z inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2013 roku; również podpisy osób zamieszczone na w/w wykazach (w szczególności wykaz nieruchomości podpisany przez Wójta Gminy) nie wskazują, że przeprowadzono weryfikację wartości w/w składników majątkowych poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami;
- 4) konto 020 - wartości niematerialne i prawne – według wykazu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku suma wartości niematerialnych i prawnych stanowiła kwotę 74.205,82 zł; wartość księgowa w/w składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiła kwotę – 74.205,82 zł. Również z powyższego wykazu nie wynika, że wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowane zostały drogą weryfikacji ich wartości poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Przedstawiony kontrolującym wykaz wartości niematerialnych i prawnych nie został podpisany przez osoby uczestniczące w weryfikacji ani też nie zawiera informacji w oparciu o jakie dokumenty i urządzenia księgowe weryfikację przeprowadzono. Podpis informatyka na w/w wykazie złożony został w czasie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 19 maja 2014 roku;
- 5) konto 080 – inwestycje rozpoczęte – jako potwierdzenie weryfikacji salda na dzień 31 grudnia 2013 roku kontrolującym przedstawiono zestawienie analityczne obrotów i sald konta 080 w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku; wartość inwestycji rozpoczętych na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiła kwotę – 391.876,43 zł; zestawienie powyższe podpisał specjalista ds. inwestycji i zamówień publicznych Czesław Purgał. Z przedmiotowego zestawienia nie wynika, że jest do dokument sporządzony na okoliczność inwentaryzacji majątku przeprowadzonej drogą weryfikacji.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy w zakresie sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji na 31 grudnia 2013 roku (**załącznik nr ... powtórzony**) wynika, że w przypadku inwentaryzacji środków trwałych takich jak: grunty, drogi, place, studnie głębinowe, wodociągi i oczyszczalnie ścieków - pracownicy Referatu Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska sporządzili wykazy poszczególnych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku, które zostały porównane z wydrukami z programu „*środki trwałe*” oraz z saldem konta 011 przez pracownika księgowości Panią Marzenę Zganiacz. Również pozostałe środki trwałe takie jak budynki, ogrodzenia, maszyny, urządzenia, komputery, środki transportu i narzędzia zinwentaryzowane metodą spisu z natury zostały zliczone i porównane w wydrukami z programu „*środki trwałe*” oraz z saldem konta 011. Wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowano poprzez sporządzenie wykazu oprogramowania przez informatyka oraz porównanie go z ewidencją konta 020 i księgą inwentarzową, prowadzoną jako ewidencja pomocnicza do syntetyki. Inwestycje rozpoczęte objęte ewidencją konta

080 zinwentaryzowane zostały poprzez weryfikację z dokumentami prowadzonymi w dziale inwestycji, co potwierdza pracownik działu inwestycji.

W odniesieniu do udokumentowania weryfikacji wartości składników majątkowych opisanych powyżej w pkt 3 i 4 jak również do powołanego wyżej wyjaśnienia Skarbnika Gminy w zakresie inwentaryzacji tych składników majątkowych wskazać należy, że nie przestrzegano obowiązujących w tym zakresie zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz zasad określonych w instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji obowiązującej w kontrolowanej jednostce od 2011 roku. Z ustaleń kontroli wynika, że w toku inwentaryzacji sporządzano jedynie porównanie stanu zapisów w ewidencji gruntów z ewidencją księgową, a nie dokonano porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i nie zweryfikowano ich wartości. Wskazać należy, że inwentaryzacja dokonywana metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z dokumentami powinna być przeprowadzona poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami stwierdzającymi tytuł prawny do gruntu o danej powierzchni i lokalizacji, ustalenie, czy w księgach wartość gruntu wykazana jest w prawidłowej wielkości.

Zauważyć należy przy tym, że zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości inwentaryzacja gruntów może być prowadzona poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości, jednakże dokumenty, z którymi powinna być porównywana ewidencja księgowa muszą być dokumentami źródłowymi, stwierdzającymi istnienie gruntów, wskazującymi źródło ich pochodzenia i potwierdzającymi tytuł prawny do gruntów. Zatem dokumentami takimi są: umowy, odpisy aktów notarialnych, wyciągi z ksiąg wieczystych, decyzje administracyjne. Tylko takie dokumenty źródłowe pozwalają na przeprowadzenie rzetelnej inwentaryzacji i na weryfikację realnej wartości poszczególnych składników mienia. Zatem nie może być uznana za odpowiedni dokument ewidencja sporządzana przez pracowników jednostki, gdyż dane zawarte w takiej ewidencji mają charakter wtórny. Porównanie ewidencji księgowej z inną ewidencją prowadzoną przez pracowników innego wydziału tej samej jednostki nie może być wystarczające i uznane za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji, gdyż dokumenty z którymi porównano ewidencję nie miały cechy odpowiednich dokumentów.

Poza tym, zgodnie z zasadami określonymi w w/w instrukcji inwentaryzacja aktywów i pasywów w drodze weryfikacji polega na ustaleniu ich realności poprzez porównanie z właściwymi dowodami i rozliczeniu ewentualnych różnic, sprawdzenia prawidłowości podpisów, okresowych rozliczeń, naliczeń itp. Z instrukcji wynika również, że weryfikację stanów ewidencyjnych przeprowadzają pracownicy prowadzący podlegające weryfikacji konta analityczne. Kontrolę prawidłowości przeprowadzonej weryfikacji sprawują bezpośredni przełożeni pracowników dokonujących weryfikacji stanów ewidencyjnych. Poza tym z treści pkt 24 instrukcji wynika, że *osoba dokonująca weryfikacji odnotowuje fakt przeprowadzenia inwentaryzacji w odpowiednim urządzeniu księgowym (analitycznym), zamieszczając klauzulę „dokonano weryfikacji salda na dzień ...” i umieszczając swój podpis, a w przypadku prowadzenia ewidencji analitycznej za pomocą programu komputerowego na stosowanym wydruku salda.*

Kontrola wykazała również brak wnikliwości przy porównywaniu danych z ewidencji gruntów sporządzonej przez pracownika referatu gospodarki przestrzennej, komunalnej, rolnictwa i ochrony środowiska z ewidencją księgową. Przeprowadzona w toku kontroli analiza porównawcza wykazu nieruchomości stanowiących własność gminy sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku z ewidencją księgową szczegółową gruntów prowadzoną w programie *Środki trwałe* wykazała przypadki błędnych zapisów w ewidencji księgowej, dotyczące numerów działek, niewłaściwej powierzchni a także położenia gruntów.

Z wyjaśnienia specjalisty Pani Marzeny Zganiacz prowadzącej ewidencję księgową analityczną środków trwałych wynika, że pomyłki powstały przy zakładaniu kartotek w 2013 roku w nowo zakupionym programie Środki trwałe, przy wprowadzaniu danych z ksiąg rachunkowych. Nie zostały one zauważone podczas inwentaryzacji, gdyż sprawdzane były głównie wartości działek.

Wyjaśnienie Pani Marzeny Zganiacz z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie nieprawidłowości zapisów w ewidencji analitycznej gruntów stanowi załącznik nr 42 do protokołu kontroli.

Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2013 roku drogą weryfikacji danych (w tym: drogi gminne i oświetlenie uliczne, wodociągi i studnie głębinowe, oczyszczalnie wiejskie) również nie została udokumentowana w sposób przewidziany przepisami ustawy o rachunkowości.

W przypadku wartości niematerialnych i prawnych, które na okoliczność inwentaryzacji poddano weryfikacji ich wartości przedstawiony kontrolującym wykaz tych wartości nie został podpisany przez osoby uczestniczące w weryfikacji ani też nie zawiera informacji w oparciu o jakie dokumenty i urządzenia księgowe weryfikację przeprowadzono. Podpis informatyka na w/w wykazie złożony został w czasie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 19 maja 2014 roku. Kontrola wykazała poza tym, że ewidencja księgowa analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest metodą ręczną. **Osoby dokonujące weryfikacji nie odnotowały faktu przeprowadzenia inwentaryzacji w księdze inwentarzowej - urządzeniu księgowym (analitycznym), poprzez zamieszczenie klauzuli „dokonano weryfikacji salda na dzień 31 grudnia 2013 roku” i złożenie własnoręcznego podpisu. Obowiązek w tym zakresie wynika z treści pkt 24 instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.**

Nawiązując do zasad inwentaryzacji w drodze weryfikacji określonych w instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji (pkt 23), wskazać należy, iż w przypadku wartości niematerialnych i prawnych zapisano, że wartości niematerialne i prawne inwentaryzuje się przez sprawdzenie wysokości i terminowość odpisów oraz ich zgodności z obowiązującymi przepisami. Ustalona przez kontrolowaną jednostkę zasada jest całkowicie sprzeczna z zasadą wyrażoną w art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, dotyczącą inwentaryzacji składników majątkowych, w przypadku których przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Akta kontroli: kserokopia zarządzenia Wójta Gminy Aleksandrów nr 53/2013 z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie przeprowadzenia spisu z natury rzeczowych składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2013 roku; kserokopia protokołu z zakończenia inwentaryzacji; kserokopie wykazów: dróg gminnych i oświetleń ulicznych; wodociągów gminnych i studni głębinowych; oczyszczalni wiejskich; nieruchomości stanowiących własność gminy oraz wartości niematerialnych i prawnych sporządzonych na dzień 31

grudnia 2013 roku załączonych do dokumentacji z rozliczenia inwentaryzacji majątku Gminy na dzień 31 grudnia 2013 roku; kserokopia ewidencji analitycznej konta 020 – wartości niematerialne i prawne prowadzonej w księdze środków trwałych – strony od 1 do 67.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2013 roku inwentaryzacją objęto:

- środki pieniężne w kasie Urzędu, dowody przychodu i rozchodu takie jak: KP, KW i RK oraz czeki gotówkowe - protokół nr 1 z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Gminy przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2013 roku;
- potwierdzenia sald na rachunkach bankowych środków pieniężnych gminy oraz zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek; kontrola wykazała, że jednostka dysponuje potwierdzeniami sald z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów: potwierdzenie salda zadłużenia (zobowiązań) z tytułu pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW w Łodzi opatrzone datą 31 października 2013 roku; potwierdzenie sald środków finansowych na rachunkach bankowych w BSZP F/Aleksandrów na dzień 31 grudnia 2013 roku;
- potwierdzenie salda należności na dzień 30 listopada 2013 roku - Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Warszawie Filia w Łodzi;
- potwierdzenie salda (zerowego) na dzień 31 października 2013 roku - Urząd Dozoru Technicznego w Warszawie;
- potwierdzenie sald zobowiązań jednostki na dzień 30 listopada 2013 roku - PGE Dystrybucja S.A. Oddział w Łodzi;
- potwierdzenie sald zobowiązań jednostki na dzień 30 listopada 2013 roku - PGE Obrót S.A. Oddział w Łodzi.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2012 - 2013

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego w latach 2012 – 2013.

XI. INNE USTALENIA

Dotacja dla Parafii Rzymsko-Katolickiej w Dąbrowie n/Czarna

W dniu 2 września 2013 roku Parafia Rzymsko-Katolicka w Dąbrowie n/Czarną złożyła w Urzędzie Gminy w Aleksandrowie wniosek o udzielenie dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków znajdujących się na terenie Gminy Aleksandrów.

W dniu 17 września 2013 roku Rada Gminy w Aleksandrowie podjęła uchwałę nr XXV/182/2013 w sprawie udzielenia z budżetu Gminy na 2013 rok dotacji dla Parafii Rzymsko-Katolickiej w Dąbrowie n/Czarną w kwocie 12.000,00 zł z przeznaczeniem na wykonanie odnowienia i uzupełnienia tynków wraz z odnowieniem malowania ścian i

sklepień w nawie Kościoła Parafialnego w Dąbrowie n/Czarną gm. Aleksandrów, wpisanym do rejestru zabytków.

W dniu 30 września 2013 roku pomiędzy Gminą Aleksandrów a Parafią Rzymsko-Katolicką w Dąbrowie n/Czarną zawarta została umowa o udzielenie z budżetu Gminy dotacji w kwocie 12.000,00 zł z przeznaczeniem na wykonanie odnowienia i uzupełnienia tynków wraz z odnowieniem malowania ścian i sklepień w nawie kościoła parafialnego w Dąbrowie n/Czarną wpisanego do rejestru zabytków decyzją Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków WOZU-640/256/2010 z dnia 4 sierpnia 2010 roku. Termin wykonania prac konserwatorskich ustalony został do dnia 30 listopada 2013 roku. Przekazanie dotacji nastąpi do dnia 15 października 2013 roku. Rozliczenie dotacji winno nastąpić do dnia 15 grudnia 2013 roku w formie sprawozdania określającego: całkowity koszt zadania w okresie sprawozdawczym, w tym nakłady pokryte ze środków publicznych uzyskanych od innych podmiotów niż dotujący, kosztorys powykonawczy przeprowadzonych robót z uwzględnieniem kosztów zakupu materiałów; protokół odbioru przez właściwe służby konserwatorskie przeprowadzonych robót; kserokopie faktur i rachunków, zestawienia rachunków lub faktur; protokół wyboru wykonawcy sporządzony zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych, co do środków pochodzących z dotacji; oświadczenie o zgodności dołączonych danych ze stanem faktycznym. Sprawozdanie winno być złożone w terminie 7 dni od daty sporządzenia protokołu odbioru przez właściwe służby konserwatorskie wykonanych robót. Przekazanie środków nastąpiło przelewem w dniu 10 października 2013 roku – WB 172. Sprawozdanie z wykonania prac wraz z wymaganymi przez dotującego dokumentami przekazane zostało do Urzędu Gminy w dniu 6 grudnia 2013 roku.

Informacja o udzielonych dotacjach w 2013 roku na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach zamieszczona została w BIP w dniu 23 grudnia 2013 roku.

Analiza wydatków poniesionych w 2014 roku na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia dla stopnia zawodowego nauczyciela stażysty i kontraktowego.

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.

Stosownie do art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela Gmina Aleksandrów dnia 7 lutego 2014 roku przekazała sprawozdanie o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2013 rok Regionalnej Izbie Obrachunkowej (w dniu 3 lutego 2014 roku przekazano wersję elektroniczną). Sprawozdanie przekazano ponadto:

- w dniu 5 lutego 2014 roku Radzie Gminy Aleksandrów,
- w dniu 5 lutego 2014 roku dyrektorom prowadzonych przez Gminę szkół,
- w dniu 5 lutego 2014 roku Związkowi Nauczycielstwa Polskiego (potwierdzenie odbioru z dnia 6 lutego 2014 roku).

Z przedstawionych powyżej danych wynika, iż w roku 2013 wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, nie osiągnęli nauczyciele stażyści, kontraktowi, mianowani i dyplomowani, 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 2013 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w 2014 roku jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów i kontraktowych zatrudnionych w 2013 roku w placówkach oświatowych na terenie Gminy Aleksandrów, a mianowicie:

- w Szkole Podstawowej w Aleksandrowie,
- w Szkole Podstawowej w Skotnikach,
- w Szkole Podstawowej w Dąbrowie nad Czarną,
- w Publicznym Gimnazjum w Dąbrowie nad Czarną.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność wyliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli, którzy byli zatrudnieni w jednostkach oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Aleksandrów. W wyniku obliczeń analitycznych na podstawie umów o pracę, angaży oraz kart wynagrodzeń stwierdzono, iż wskaźnik struktury wyliczony został nieprawidłowo zarówno dla nauczycieli stażystów, jak i nauczycieli kontraktowych.

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		Średnioroczna liczba etatów ustalona dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	
		Wysokość etatu		1.01.-31.08.2013 r.	1.09.-31.12.2013 r.
		1.01.-31.08.2013	1.09-31.12.2013		
1.	Szkoła Podstawowa w Skotnikach	1 nauczyciel 17/22 (03.04.- 26.04.2013)	1 nauczyciel 18/18 (27.11.-31.12.2013)	0,08	0,29
2.	Szkoła Podstawowa w Aleksandrowie	-	1 nauczyciel 16/18 (01.03.-29.06.2012)	-	0,09
RAZEM:				0,08	0,38

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

Lp.	Nazwa placówki oświatowej	Liczba nauczycieli stażystów zatrudnionych w okresach obowiązywania kwot bazowych	Średnioroczna liczba etatów ustalona dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych
-----	---------------------------	---	---

		Wysokość etatu		1.01.-31.08.2013 r.	1.09.-31.12.2013 r.
		1.01.-31.08.2013	1.09.-31.12.2013		
1.	Szkoła Podstawowa w Skotnikach	1 nauczyciel 1/22 (01.01.- 31.08.2013) 8/18 (01.01.-31.08.2013)	1 nauczyciel 1/22 (01.09.-31.12.2013) 8/18 (01.09.-31.12.2013)	0,05 0,44	0,05 0,44
2.	Publiczne Gimnazjum w Dąbrowie nad Czarną	2 nauczycieli 2/18 (01.01.- 31.08.2013) 8/18 (01.01.-31.08.2013) 2/22 (01.01.-31.08.2013)	1 nauczyciel 1/22 (01.01.- 31.08.2013)	0,11 0,44 0,09	0,11
RAZEM:				1,13	0,60

Szczegółowa analiza średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów i kontraktowych zatrudnionych w poszczególnych placówkach oświatowych stanowi załącznik nr 43 do protokołu kontroli.

Ustalono, że błędy w wyliczeniu średniorocznej liczby etatów dotyczyły jednego nauczyciela stażysty i dwóch nauczycieli kontraktowych.

W przypadku nauczyciela stażysty została zawarta w dniu 27 listopada 2013 roku umowa na zastępstwo na czas określony od 27 listopada 2013 roku do końca zwolnienia lekarskiego innego nauczyciela w wymiarze **6/19** etatu, tj. 4 godziny w szkole podstawowej i 2 godziny w oddziałach przedszkolnych. Do średniorocznej struktury zatrudnienia został przyjęty wymiar 6/19, czyli 0,32. Stwierdzono, iż możliwość ustalenia jednego wymiaru godzin dla nauczycieli, którzy realizują w ramach stosunku pracy różne tygodniowe obowiązkowe wymiary godzin przewiduje uchwała nr XXI/127/05 z dnia 15 czerwca 2005 roku Rady Gminy w Aleksandrowie w sprawie określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli realizujących w ramach stosunku pracy obowiązki określone dla stanowisk o różnym tygodniowym obowiązkowym wymiarze godzin oraz obowiązkowego wymiaru godzin dla pedagoga i logopedy zatrudnianego w szkole. Z §1 uchwały wynika, iż „tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczycieli realizowanych w ramach stosunku pracy obowiązki określone dla stanowisk o różnym tygodniowym wymiarze godzin, określamy proporcjonalnie do sumy ilorazów liczb realizowanych godzin danego stanowiska przez wymiar obowiązkowy wynikający z zapisów art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela”. Jednocześnie w §2 wskazano obowiązkowy wymiar godzin dla pedagoga i logopedy zatrudnianego w szkole, który ustalony został na 24 godziny zajęć dydaktycznych i opiekuńczych tygodniowo. Biorąc pod uwagę postanowienia §1 wskazanej uchwały wskazać należy, iż średnia miesięczna dla wskazanego wymiaru godzin (4/18 i 2/22) wyniosła 0,31, natomiast nie można na tej podstawie ustalić tygodniowego wymiaru godzin realizowanych przez danego nauczyciela.

W przypadku nauczycieli kontraktowych:

1) w dniu 23 sierpnia 2012 roku został zawarty aneks do umowy o pracę z dnia 2 stycznia 2006 roku, z którego wynikało iż nauczycielowi od dnia 1 września 2012 roku został ustalony wymiar czasu pracy w wysokości 1/2 etatu, w tym 1 godzina w oddziale zerowym. (...) ³⁸. Stwierdzono, iż kontrolowana jednostka przyjęła do miesięcznej struktury 1/2 etatu, czyli 0,5 wymiaru, a nie dokonała wyliczenia miesięcznej struktury z wymiaru 1/22 i 8/18 (0,05 i 0,44).

2) w dniu 21 września 2012 roku został zawarty aneks do umowy o pracę z dnia 31 sierpnia 2009 roku, z którego wynikało iż nauczycielowi z dniem 1 października 2012 roku został ustalony wymiar czasu pracy w wysokości 9/18, z czego 2/18 w Gimnazjum w Dąbrowie n. Czarną, 4/18 i 1/22 w Szkole Podstawowej w Dąbrowie n. Czarną oraz 2/18 i 1/22 w Szkole Podstawowej w Aleksandrowie. Stwierdzono, iż kontrolowana jednostka przyjęła do miesięcznej struktury 9/18 wymiaru, czyli 0,5 etatu, a nie dokonała wyliczenia miesięcznej struktury z wymiaru 2/22 i 8/18 (0,09 i 0,44).

Zauważyć należy, iż nieprawidłowe ustalenie tygodniowego wymiaru godzin dla wskazanych nauczycieli miało wpływ na nieprawidłowe ustalenie poziomu wynagrodzenia (...) ³⁹. Analogiczna sytuacja dotyczyła nauczycieli kontraktowych wskazanych powyżej.

Kontrolujący stwierdzili, iż pomimo podjęcia przez Radę Gminy w Aleksandrowie uchwały nr XXI/127/05 z dnia 15 czerwca 2005 roku w sprawie określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli realizujących w ramach stosunku pracy obowiązki określone dla stanowisk o różnym tygodniowym obowiązkowym wymiarze godzin oraz obowiązkowego wymiaru godzin dla pedagoga i logopedy zatrudnianego w szkole, uchwała ta nie pozwala na jednoznaczne ustalenie obowiązkowego wymiaru godzin dla nauczycieli realizujących w ramach stosunku pracy obowiązki o różnym tygodniowym wymiarze godzin. Zauważyć należy, iż zgodnie z art. 42 ust. 7 pkt 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tj. z 2014 roku, poz. 191) kompetencje do określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć nauczycieli przedmiotów w różnym wymiarze otrzymał organ prowadzący szkołę lub placówkę. Zadania organu prowadzącego będącego jednostką samorządu terytorialnego wykonuje w tym przypadku odpowiednio rada gminy. Należy tutaj zwrócić uwagę, że do łączenia w ramach etatu zajęć o różnym pensum może dochodzić wyjątkowo, w przypadku gdy nie ma możliwości zastosowania innych rozwiązań przewidzianych przepisami ustawy Karta Nauczyciela i wyłącznie pod warunkiem posiadania przez nauczyciela wymaganych kwalifikacji. W przypadku konieczności łączenia różnych wymiarów pensum w ramach jednego etatu, w aktach prawa miejscowego możliwe jest ustalenie pensum proporcjonalnie w odniesieniu do łącznej liczby realizowanych przez nauczyciela zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych. Należy jednak zapewnić czytelność przepisów prawa miejscowego zawartych w uchwałach organu – rady gminy dotyczących sposobu ustalania etatu nauczyciela składającego się z różnej wysokości pensum, a w celu uniknięcia nieprawidłowości właściwe byłoby podanie kilku przykładów pokazujących sposób liczenia takich etatów.

³⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ponadto ustalono, iż w przypadku nauczycieli kontraktowych nieprawidłowo 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. W sprawozdaniu została wskazana kwota 32.254,77 zł, podczas gdy według ustaleń kontrolujących dokonanych w oparciu o karty wynagrodzeń nauczycieli kontraktowych kwota ta wynosić powinna 32.297,34 zł (wskazano za mało o kwotę 42,57 zł).

Zestawienie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów i kontraktowych w Gminie Aleksandrów stanowi załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

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 i kontraktowych (wartości błędne zostały pogrubione, a kursywą pogrubioną wskazano wartości prawidłowe):

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	01.09-31.13					
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2.717,59	2.717,59	0,08	0,37 0,38	5.761,29 5.870,00	4.334,02	-1.427,27 -1.535,98
nauczyciel kontraktowy	3.016,52	3.016,52	1,11 1,13	0,61 0,60	34.147,01 34.508,99	32.254,77 32.297,34	-1.892,24 -2.211,65
nauczyciel mianowany	3.913,33	3.913,33	13,65	13,33	635.524,79	603.591,61	-31.933,18
nauczyciel dyplomowany	5.000,37	5.000,37	32,24	33,13	1.952.344,46	1.871.929,80	-80.414,66

Minimalne roczne wydatki ogółem, jakie powinny zostać poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów przy średniorocznym zatrudnieniu – 0,08 w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2013 roku i 0,38 - w okresie od 1 września do 31 grudnia 2013 roku powinny stanowić kwotę – 5.870,00 zł; wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w roku 2013 stanowiły kwotę – 4.334,02 zł. Kwota różnicy **między wydatkami rocznymi minimalnymi a wydatkami rocznymi faktycznie poniesionymi powinna wynieść – minus 1.535,98 zł.**

Minimalne roczne wydatki ogółem, jakie powinny zostać poniesione na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych przy średniorocznym zatrudnieniu – 1,13 w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2013 roku i 0,60 - w okresie od 1 września do 31 grudnia 2013 roku powinny stanowić kwotę – 34.508,99 zł; wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych w roku 2013 stanowiły kwotę – 32.297,34 zł. Kwota różnicy **między wydatkami rocznymi minimalnymi a wydatkami rocznymi faktycznie poniesionymi powinna wynieść – minus 2.211,65 zł.**

Zgodnie z powyższymi wyliczeniami nauczycielom stażystom i kontraktowym zatrudnionym w 2013 roku w jednostkach oświatowych na terenie Gminy Aleksandrów dodatek uzupełniający został wypłacony w dniu 28 stycznia 2014 roku w nieprawidłowej wysokości.

Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów i kontraktowych oraz prawidłowe wyliczenie należnego jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów i kontraktowych dokonana przez

Jerzego Pietruszkę – Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty stanowi załącznik nr 45 do protokołu kontroli.

Zestawienie akt kontroli o numerach stron od 1 do 67 stanowi załącznik nr 46 do protokołu kontroli.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 142 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Aleksandrowie pod pozycją 2/2014.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Dionizy Głowacki – Wójt Gminy
2. Paweł Mamrot – Zastępca Wójta Gminy
3. Michał Boraniecki – Skarbnik Gminy
4. Jerzy Pietruszka – Kierownik Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki,
5. Halina Pasikowska – Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej i Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska
6. Agnieszka Wójcik – inspektor
7. Katarzyna Olczykowska - referent
8. Jadwiga Seroka - specjalista
9. Izabela Lewandowska - specjalista

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pana Michała Boranieckiego z dnia 20 maja 2014 roku.
2. Zestawienie dowodów księgowych ujętych w dzienniku 2013 roku podanych kontroli na okoliczność przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej oraz prawidłowości dokonywania zapisów księgowych w okresie: 13 i 31 marzec, 10 i 30 czerwiec oraz 9 i 30 wrzesień 2013 roku.
3. Test dotyczący wewnętrznych procedur kontroli.
4. Zestawienia zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku.
5. Szczegółowe zestawienie spłaty pożyczki i kredytów w 2013 roku oraz w 2012 roku.
6. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie opóźnień w księgowaniu odsetek od pożyczek na wyprzedzające finansowanie.
7. Test dotyczący dokonywania zapisów księgowych.
8. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pana Michała Boranieckiego z dnia 9 czerwca 2014 roku w sprawie zobowiązań na koniec 2012 roku.
9. Zestawienie dowodów księgowych skutkujących zobowiązaniami na dzień 31 grudnia 2013 roku, zawierające dane dotyczące kontrahenta, kwoty zobowiązania, umownego i faktycznego terminu zapłaty.
10. Test dotyczący ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.
11. Wyjaśnienie z dnia 3 czerwca 2014 roku w sprawie księgowania podatku od towarów i usług inspektora Agnieszki Wójcik oraz referenta Katarzyny Olczykowskiej.

12. *Protokół kontroli kasy z dnia 22 maja 2014 roku.*
13. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 26 maja 2014 roku w sprawie ujmowania dochodów budżetowych w wartościach brutto łącznie z podatkiem od towarów i usług.*
14. *Wyjaśnienia Wójta Gminy z dnia 14 maja 2014 roku oraz wyjaśnienia Kierownika Referatu Haliny Pasikowskiej dotyczące planowanych i prowadzonych sprzedaży nieruchomości w 2013 oraz w 2014 roku.*
15. *Wyliczenie wielkości netto dochodów przedstawione przez Skarbnika Gminy.*
16. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Aleksandrów z dnia 23 maja 2014 roku w sprawie dotyczące planowanych wartości w WPF z dnia 30.12.2013 roku.*
17. *Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Dębowa Góra, Ostrów i Taraska za inkaso I-IV raty za 2012 i 2013 rok.*
18. *Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Aleksandrów w latach 2012-2013.*
19. *Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2012-2013 przez podatników – osoby prawne.*
20. *Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego – osób fizycznych.*
21. *Testy dotyczące podatku od nieruchomości.*
22. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Michała Boranieckiego i Izabeli Lewandowskiej – specjalisty z dnia 15 maja 2014 roku w sprawie przedawnienia w podatku od nieruchomości.*
23. *Wyjaśnienie z dnia 2 czerwca 2014 roku Haliny Pasikowskiej – Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej i Gruntami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w sprawie sprzedaży nieruchomości w miejscowości Ciechomin gmina Aleksandrów.*
24. *Informacja Pawła Mamrota – Zastępcy Wójta Gminy oraz Haliny Pasikowskiej – Kierownika Referatu z dnia 16 maja 2014 roku dotycząca stanu faktycznego realizacji umowy użyczenia nr GR.72243-2/2009.*
25. *Zestawienie odsetek od wpłat nieterminowych na dzień 31 grudnia 2013 roku sporządzone przez Jadwigę Serokę – specjalistę.*
26. *Wykaz zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku sporządzony przez Jadwigę Serokę.*
27. *Test dotyczący dochodów z mienia.*
28. *Zestawienie danych dotyczących dotacji udzielonych na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych za 2013 rok przez Gminę Aleksandrów.*
29. *Wyjaśnienie Pana Jerzego Pietruszki – Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki w Aleksandrowie z dnia 20 maja 2014 roku.*
30. *Test dotyczący udzielonej w 2013 roku dotacji dla Ludowego Klubu Sportowego „BŁYSK” Aleksandrów.*
31. *Wyjaśnienie Pawła Mamrota – Zastępcy Wójta Gminy dotyczące zawarcia aneksu do umowy nr 3/2011 o powierzenie realizacji zadania publicznego sporządzonego w dniu 5 kwietnia 2012 roku.*

32. *Oświadczenie Skarbnika Gminy – Michała Boranieckiego z dnia 21 maja 2014 roku dotyczące sprawozdań składanych przez Stowarzyszenie Centrum Wspierania Inicjatyw.*
33. *Wyjaśnienie Wójta Gminy – Dionizego Głowackiego z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie nie obsadzenia stanowiska Sekretarza Gminy.*
34. *Szczegółowe zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji gminnych w latach 2012-2013.*
35. *Zestawienie danych dotyczących badanego zadania inwestycyjnego pn. zagospodarowanie terenu przy budynku Urzędu Gminy w Aleksandrowie - zagospodarowanie centrum miejscowości Aleksandrów.*
36. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pana Michała Boranieckiego z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie sposobu organizacji ewidencji prowadzonej na koncie 011 oraz sposobu podziału tego konta.*
37. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pana Michała Boranieckiego i Pani Haliny Pasikowskiej Kierownika Referatu z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie nieruchomości położonej w obrębie Janikowice.*
38. *Szczegółowe zestawienie ilustrujące zwiększenie oraz zmniejszenie wartości środków trwałych oraz prawidłowość udokumentowania obrotów na koncie 011 w 2013 roku.*
39. *Zestawienie ilustrujące prawidłowość stosowanych stawek amortyzacyjnych i umorzenia środków trwałych.*
40. *Testy dotyczące ewidencji majątku gminy.*
41. *Wspólne wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pana Michała Boranieckiego i specjalisty Pani Marzeny Zganiacz z dnia 2 czerwca 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2013 roku.*
42. *Wyjaśnienie Pani Marzeny Zganiacz z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie nieprawidłowości zapisów w ewidencji analitycznej gruntów.*
43. *Szczegółowa analiza średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów i kontraktowych zatrudnionych w poszczególnych placówkach oświatowych.*
44. *Zestawienie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów i kontraktowych w Gminie Aleksandrów.*
45. *Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów i kontraktowych oraz prawidłowe wyliczenie należnego jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów i kontraktowych dokonana przez Jerzego Pietruszkę – Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty.*
46. *Zestawienie akt kontroli o numerach stron od 1 do 67.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 22 sierpnia 2014 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Aleksandrowie.

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:

.....
(*Bożena Wojnarowska*)

.....
(*Małgorzata Łągiewska*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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

