

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Kiernozia
Termin kontroli:	22 września – 28 października 2014 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Teresa Michalska – Inspektor Agnieszka Supera – Inspektor Lech Leszczyński - Inspektor
Okres objęty kontrolą	Lata 2012 – 2013 oraz I półrocze 2014 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/38/2014 z dnia 11 sierpnia 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 Kiernozia położona jest w północno - wschodniej części województwa łódzkiego, w powiecie łowickim i sąsiaduje z gminami województwa łódzkiego: Żychlin, Zduny, Chaśno, Kocierzew Południowy oraz gminami województwa mazowieckiego: Pacyna, Sanniki i Iłów. Kiernozia – dawniej miasto, obecnie wieś leży nad rzeką Nidą, dopływem Bzury. Jest gminą typowo rolniczą.

Gmina Kiernozia dzieli się na 20 sołectw. Na jej terenie prowadzonych jest 730 gospodarstw rolnych. Powierzchnia gminy wynosi 7.603 ha, w tym 268 ha lasów.

Liczba ludności w Gminie Kiernozia wynosiła: na dzień 31 grudnia 2012 roku 3.590 mieszkańców, w tym 1.825 kobiet; na dzień 31 grudnia 2013 roku 3.556 mieszkańców, w tym 1.802 kobiety; na dzień 30 czerwca 2014 roku 3.554 mieszkańców, w tym 1.798 kobiet.

Liczba bezrobotnych w Gminie Kiernozia wynosiła na dzień 31 grudnia 2013 roku 122 osoby, co stanowiło 3,4% ogółu bezrobotnych na terenie powiatu łowickiego. Na dzień 30 czerwca 2014 roku na terenie Gminy Kiernozia zarejestrowanych było 113 osób bezrobotnych, co stanowiło 3,5% ogółu bezrobotnych zarejestrowanych na terenie powiatu łowickiego.

Numer regon dla Gminy Kiernozia - 611015684
Numer regon dla Urzędu Gminy Kiernozia - 000545900
Numer NIP dla Gminy Kiernozia - 834-18-74-000
Numer NIP dla Urzędu Gminy Kiernozia - 971-02-96-931

Adres siedziby Urzędu Gminy:

Urząd Gminy w Kiernozi
Ul. Sobocka 1a
99-412 Kiernozia
powiat łowicki
województwo łódzkie
adres strony internetowej: www.bip.kiernozia.gmina.pl
tel./fax:(0 24) 277 90 80

Przedmiotowa kontrola miała charakter kontroli kompleksowej, obejmującej prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i udzielania zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Dla scharakteryzowania sytuacji finansowej Gminy Kiernozia w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych - Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z wyliczono wskaźniki: budżetowe, na mieszkańca i dotyczące zobowiązań za lata 2011 - 2013. Zestawienie wskaźników przedstawiono w poniżej wyszczególnionych tabelach:

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA	ROK OBROTOWY		
		2011	2012	2013
I.	WSKAŹNIKI BUDŻETOWE	w %		
1	WB1 udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	76,76	98,97	94,03

2	WB2	udział dochodów własnych w dochodach ogółem	44,34	31,42	32,19
3	WB3	udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	8,09	13,41	13,40
4	WB4	udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	16,27	24,37	31,99
5	WB5	obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodnymi od wynagrodzeń	52,99	53,50	53,82
6	WB6	udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	8,09	13,41	13,40
7	WB7	wskaźnik samofinansowania	234,89	52,37	51,09

Jak wynika z tabeli:

Wskaźnik WB1

Wskaźnik obrazuje dochody bieżące w dochodach ogółem w poszczególnych latach (2011, 2012 i 2013). Ww. wskaźnik kształtował się na wysokim poziomie. W 2013 roku dochody bieżące stanowiły 94,03% dochodów ogółem.

Wskaźnik WB2

Wskaźnik określa udział dochodów własnych w dochodach ogółem w poszczególnych latach (2011, 2012 i 2013). W 2013 roku dochody własne stanowiły 32,19% dochodów ogółem.

Wskaźnik WB3

Wskaźnik określa stopień możliwości zwiększenia wydatków inwestycyjnych lub bieżących w stosunku do osiągniętych dochodów. Z danych w tabeli wynika, że w 2011 roku wskaźnik ten wynosił 8,09%, w 2012 roku wzrósł do 13,41% a 2013 roku wyniósł 13,40%. Dodatni poziom wskaźnika wskazuje na to, że Gmina Kiernozia wypracowuje nadwyżkę operacyjną, tj. dochody bieżące wystarczają na pokrycie wydatków bieżących.

Wskaźnik WB4

Wskaźnik określa udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. W 2013 roku wydatki majątkowe stanowiły 31,99% ogółu wydatków w kontrolowanej jednostce.

Wskaźnik WB5

Wskaźnik określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. W latach 2011 – 2013 ww. wskaźnik oscylował w granicy 53 punktów procentowych.

Wskaźnik WB6

W związku z brakiem dochodów z tytułu sprzedaży majątku wskaźnik WB6 w badanych latach pozostał na poziomie wskaźnika WB3.

Wskaźnik WB7

Wskaźnik wykazuje zdolność samofinansowania. W jednostce kontrolowanej w 2011 roku wskaźnik ten kształtował się na wysokim poziomie 234,89%, w 2013 roku zmalał do poziomu 51,09 punktów procentowych.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2011	2012	2013
II. WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA					
			w zł		
1	WL1	transfery bieżące na mieszkańca	1 654,55	1 759,41	1 938,54
2	WL2	nadwyżka operacyjna na mieszkańca	240,59	343,97	383,20
3	WL3	zobowiązania ogółem na mieszkańca	0,00	334,09	793,44
4	WL4	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	0,00	272,98	454,10

Jak wynika z tabeli:

Wskaźniki WL1,2,3,4

W 2013 roku kwota subwencji ogólnej i dotacji bieżącej w przeliczeniu na jednego mieszkańca Gminy Kiernozia wynosiła 1.938,54 zł i wzrosła o 179,13 zł w porównaniu z 2012 rokiem. Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2013 roku wynosiła 383,20 zł. Na dzień 31 grudnia 2011 roku Gmina Kiernozia nie posiadała zobowiązań. W 2013 roku kwota zobowiązań w przeliczeniu na jednego mieszkańca wyniosła 454,10 zł.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2011	2012	2013
III. WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH					
			w %		
1	WZ1	udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	0,00	13,02	27,75
2	WZ2	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	0,00	10,64	15,88
3	WZ3	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	15,44	4,26	5,51
4	WZ4	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	0,09	4,26	3,35
5	WZ5	obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia	34,83	13,57	17,11
6	WZ6	obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	109,57	90,76	91,60
7	WZ7	udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
8	WU1	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
9	WU2	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Z tabeli wynika jak niżej:

Wskaźnik WZ1-6

W związku z brakiem zobowiązań w 2011 roku wskaźniki WZ1 i WZ2 wyniosły 0. W 2012 roku zobowiązania Gminy Kiernozia stanowiły 13,02% dochodów ogółem i wzrosły do poziomu 27,75% w 2013 roku. W 2011 roku wskaźnik WZ3 określający wydatki na obsługę zadłużenia obejmującego odsetki i spłaty rat kapitałowych wynosił 15,44% dochodów ogółem i zmalał do poziomu 5,51% w 2013 roku. Im mniejsza jest wartość tej relacji tym zmniejsza się ryzyko wystąpienia niewypłacalności jednostki

samorządu terytorialnego. Wskaźnik WZ6 obrazujący obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia wyniósł 109,57%, po czym w następnych latach wahał się w granicy 91%. W związku z tym, że w Gminie Kiernozia w latach 2011 – 2013 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wartość wskaźników WZ7, WU1 i WU2 wyniosła 0.

Szczegółowa charakterystyka wskaźników wraz ze sposobem ich wyliczenia stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – dla 2013 i 2014 roku.

Wskaźnik przypadających w danym roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Gminy Kiernozia wyniósł:

- w 2013 roku – 3,43%,
- w 2014 roku – 4,04%,

i nie przekroczył średniej arytmetycznej z obliczonych ostatnich trzech lat, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu gminy. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniósł 10,30% dla 2013 roku i 9,87% dla 2014 roku.

Wskaźniki zadłużenia dla 2013 i 2014 roku wyliczono według wzoru jn.:

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

Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2012 i 2013 roku stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wysokość dochodów bieżących i wydatków bieżących za lata 2012 – 2014 Gminy Kiernozia kształtowała się następująco:

	2012	2012	2013	2013	2014
	Plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan
Dochody bieżące	9.063.760,31	9.115.623,24	9.600.486,25	9.559.190,71	9.723.300,31
Nadwyżka z lat ubiegłych	469.130,00	469.130,81	-	-	-
Wolne środki	-	-	458.791,00	458.791,70	195.338,00
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych	9.532.890,31	9.584.754,05	10.059.277,25	10.017.982,41	9.918.638,31

plus wolne środki					
Wydatki bieżące	8.217.178,31	7.880.773,65	8.867.358,25	8.196.541,58	8.671.301,00
Wynik	1.315.712,00	1.703.980,40	1.191.919,00	1.821.440,83	1.247.337,31

Analiza danych dotyczących wysokości planowanych i wykonanych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących za lata 2012 i 2013 oraz planu ww. wielkości na 2014 rok wykazała, że:

- planowane i wykonane dochody bieżące na 2012 rok przewyższały wydatki bieżące odpowiednio o 846.582,00 zł i 1.234.849,59 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- planowane i wykonane dochody bieżące na 2013 rok przewyższały wydatki bieżące odpowiednio o 733.128,00 zł i 1.362.649,13 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- planowane na 2014 rok dochody bieżące były wyższe niż wydatki bieżące, z czego wynikała planowana nadwyżka operacyjna w kwocie 1.051.999,31 zł.

Powyższe dane wskazują, że kontrolowana jednostka przy uchwalaniu budżetu na lata 2012, 2013 i 2014 przestrzegała wymogów art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wymogi wynikające z zapisów art. 242 ust. 2 ww. ustawy zostały zachowane również w odniesieniu do wykonania budżetu Gminy Kiernozia za 2012 i 2013 rok.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

W okresie objętym kontrolą Przewodniczącym Rady Gminy w Kiernozi, w kadencji na lata 2010 - 2014 był STANISŁAW STAŃCZAK wybrany w dniu 1 grudnia 2010 roku, co stwierdza uchwała Rady Gminy nr I/1/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Wójt

W okresie objętym kontrolą Wójtem Gminy był ZENON KAŻMIERCZAK, który został ponownie wybrany na Wójta Gminy Kiernozia w kadencji 2010 - 2014 co stwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 roku. Wójt złożył ślubowanie przed Radą Gminy Kiernozia w dniu 6 grudnia 2010 roku. Wójt Gminy Kiernozia nie powołał swojego zastępcy.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Kiernozia od dnia 1 listopada 2007 roku jest AGNIESZKA WOJDA powołana na to stanowisko uchwałą nr IX/38/07 Rady Gminy Kiernozia z dnia 31 października 2007 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Kiernozia od dnia 5 grudnia 1998 roku jest JAROSŁAW BOGUCKI, powołany uchwałą nr 14/V/98 Rady Gminy Kiernozia z dnia 5 grudnia 1998 roku. Z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.) dotychczasowy stosunek pracy Sekretarza zatrudnionego na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Na terenie Gminy Kiernozia funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kiernozi - utworzony na mocy uchwały nr 32/VIII/90 Gminnej Rady Narodowej w Kiernozi z dnia 30 marca 1990 roku, działający na podstawie statutu wprowadzonego uchwałą nr XVI/104/04 Rady Gminy z dnia 8 września 2004 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Gminy: nr IX/39/07 z dnia 31 października 2007 roku, nr XX/129/13 z dnia 27 marca 2013 roku, nr XXVII/167/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku – jednostka budżetowa,
- Gminny Ośrodek Kultury – powołany uchwałą nr XXVI/171/05 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 30 listopada 2005 roku (ze zmianą dokonaną uchwałą nr XVI/95/12 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 23 października 2012 roku), jako samorządowa instytucja kultury. GOK został wpisany w gminnym rejestrze instytucji kultury pod pozycją nr 1/2006/GOK w dniu 16 stycznia 2006 roku i funkcjonuje w oparciu o statut wprowadzony ww. uchwałą Rady Gminy Kiernozia oraz regulamin organizacyjny nadany przez dyrektora tej instytucji, po zasięgnięciu pozytywnej opinii Wójta Gminy w dniu 3 stycznia 2011 roku,
- Gminna Biblioteka Publiczna – utworzona na podstawie uchwały nr XXVI/172/05 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 30 listopada 2005 roku w sprawie przekształcenia Gminnej Biblioteki Publicznej w samorządową instytucję kultury. Gminna Biblioteka Publiczna została wpisana do gminnego rejestru instytucji kultury pod pozycją nr 2/2006/GBP w dniu 16 stycznia 2006 roku i działa w oparciu o statut wprowadzony ww. uchwałą oraz regulamin organizacyjny nadany przez dyrektora tej instytucji, po zasięgnięciu pozytywnej opinii Wójta Gminy w dniu 3 stycznia 2011 roku,
- Gimnazjum im. Henryka Sienkiewicza w Kiernozi – utworzone na podstawie uchwały nr 41/VIII/99 Rady Gminy Kiernozia z dnia 15 marca 1999 roku – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Kiernozi – działająca na podstawie uchwały nr 40/VIII/99 Rady Gminy Kiernozia z dnia 15 marca 1999 roku w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Kiernozi – jednostka budżetowa,
- Przedszkole Samorządowe w Kiernozi - stało się gminną jednostką organizacyjną na mocy art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1990 roku o podziale zadań i kompetencji określonych w ustawach szczególnych pomiędzy organy gminy a organy administracji rządowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. nr 34, poz. 198). Zgodnie z § 1 ust. 6 statutu Przedszkola Samorządowego w Kiernozi - uchwalonego

uchwałą Rady Pedagogicznej nr 6/2013/2014 w dniu 27 czerwca 2014 roku – Przedszkole jest jednostką budżetową.

Powyższe jednostki organizacyjne działają w oparciu o nadane statuty. Urząd Gminy prowadzi obsługę finansowo - księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz szkół i przedszkola. Instytucje kultury, tj. Gminny Ośrodek Kultury oraz Gminna Biblioteka Publiczna prowadzą samodzielnie księgowość i są dotowane z budżetu Gminy. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dla instytucji kultury Gmina Kiernozia prowadziła rejestr instytucji kultury tylko w formie papierowej. Natomiast art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (jednolity tekst z 2012 r., Dz. U. poz. 406 ze zm.) zobowiązuje do prowadzenia rejestru w formie ustalonej § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 2 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), tj. w postaci elektronicznej pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiający dokonania wpisu przez osobę nieuprawnioną. Ponadto § 4 wymienionego rozporządzenia zobowiązuje – niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru – do założenia i prowadzenia dla każdej instytucji kultury oddzielnie elektronicznej księgi rejestrowej wg wzoru określonego załącznikiem do rozporządzenia. W trakcie trwania niniejszej kontroli (w dniu 14 października 2014 roku) jednostka zaprowadziła rejestr instytucji kultury w postaci elektronicznej zawierający wszystkie dane określone w § 3 wymienionego rozporządzenia. Natomiast nadal nie założono elektronicznej księgi rejestrowej dla każdej instytucji kultury (§ 4 ww. rozporządzenia).

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W dniu 28 grudnia 2002 roku, Rada Gminy Kiernozia uchwałą nr III/16/02 przyjęła statut gminy, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 162, poz. 1596 z dnia 16 czerwca 2003 roku. Do dnia niniejszej kontroli nie dokonywano zmian w statucie.

Statut w swej treści określa ustrój Gminy, jednostki pomocnicze, organizację wewnętrzną i tryb pracy organów Gminy, zasady działania klubów radnych oraz zasady udziału sołtysów w sesjach rady.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał w jednostce regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 13/06 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 22 maja 2006 roku ze zmianami wprowadzonymi: zarządzeniem Wójta Gminy Kiernozia nr 43/08 z dnia 24 października 2008 roku, aneksem z wejściem w życie od dnia 1 stycznia 2011 roku, zarządzeniem Wójta Gminy Kiernozia nr 8/13 z dnia 22 lutego 2013 roku oraz aneksami: z dnia 25 września 2013 rok i z dnia 31 grudnia 2013 roku. Regulamin określał zasady kierowania pracą urzędu, strukturę organizacyjną, zakresy zadań i kompetencji Wójta, Sekretarza i Skarbnika Gminy, zadania wspólne dla wszystkich stanowisk pracy oraz zasady działania poszczególnych stanowisk, zakres upoważnień udzielonych pracownikom do załatwiania spraw oraz organizację działalności kontrolnej.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

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

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

Zgodnie z art. 15a ust 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych, pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity z 2003 r., Dz. U. nr 153, poz. 1505 ze zm.), jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem nr 42/06 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 20 listopada 2006 roku „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu” i powierzyła funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF referentowi ds. księgowości budżetowej. Wójt Gminy Kiernozia zarządzeniem nr 53/10 z dnia 5 października 2010 roku wprowadził zmiany do ww. Instrukcji polegające na powierzeniu funkcji koordynatora ds. współpracy z GIIF podinspektorowi ds. podatków i opłat lokalnych.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Kiernozia obowiązywały procedury kontroli wewnętrznej stanowiącej załącznik do regulaminu organizacyjnego wprowadzonego w życie zarządzeniem Wójta Gminy Kiernozia nr 13/06 z dnia 22 maja 2006 roku.

Ponadto procedury kontroli wewnętrznej zawarto w „Ogólnej organizacji systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kiernozia”, wprowadzonej zarządzeniem nr 57/10 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 19 października 2010 roku, opracowanej na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF nr 15, poz. 84).

Z powyższego regulaminu wynika, że kontroli podlegały wszystkie obszary działalności jednostki, a mianowicie: pobieranie i gromadzenie dochodów, zaciąganie zobowiązań finansowych, dokonywanie wydatków oraz gospodarowanie majątkiem jednostki. Kontrola dokonywana jest w oparciu o kryteria rzetelności, gospodarności oraz zasadności wszelkich operacji gospodarczych. Zasady kontroli finansowej mają również zastosowanie w jednostkach organizacyjnych i podległych gminie.

Zgodnie z „Ogólną organizacją systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kiernozia”, system kontroli zarządczej będący narzędziem zarządzania urzędem, składa

się między innymi z kontroli funkcjonalnej, instytucjonalnej, samokontroli, kontroli wstępnej oraz audytu wewnętrznego.

Ponadto na elementy kontroli wewnętrznej funkcjonującej w Urzędzie Gminy Kiernozia wskazują również zapisy w niżej wymienionej dokumentacji:

- regulaminie organizacyjnym wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 13/06 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 22 maja 2006 roku (ze zm.),
- polityce rachunkowości w Urzędzie Gminy w Kiernozi, wprowadzonej zarządzeniem nr 70/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 32/13 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 10 lipca 2013 roku).
- instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Kiernozia, wprowadzonej zarządzeniem nr 71/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku,
- instrukcji regulującej gospodarkę majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Kiernozi oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Kiernozia, wprowadzonej zarządzeniem nr 75/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 20 września 2010 roku,

Czynności kontroli wewnętrznej prowadzone są na każdym etapie danej operacji gospodarczej (etap wstępny, bieżący i następny). Kontrola wstępna polega na badaniu zamierzonych dyspozycji i czynności przed ich dokonaniem. Kontrola bieżąca polega na badaniu czynności i wszelkich operacji gospodarczych oraz finansowych w toku ich wykonania. Kontrola wstępna i bieżąca wykonywana jest w ramach kontroli funkcjonalnej przez właściwych pracowników, zgodnie z ustalonymi dla nich zakresami uprawnień i obowiązków. Kontrola następcza polegająca na badaniu przedsięwzięć i operacji już zrealizowanych oraz związanych z nimi dokumentów, dokonywana jest przez pracowników zobowiązanych do nadzoru i kontroli prawidłowości zadań, tj. przez Skarbnika lub Sekretarza Gminy.

Skarbnik Gminy dokonuje wstępnej kontroli zgodności na etapie realizacji, sprawdzając zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Dowodem dokonania przez Skarbnika Gminy kontroli wewnętrznej operacji gospodarczych jest podpis złożony na dokumentach tej operacji.

Kontroli zabezpieczenia mienia przed zniszczeniem i kradzieżą dokonują osoby upoważnione przez kierownika jednostki. Kontrolę polegającą na zgodności z prawem projektów umów i porozumień wykonuje radca prawny.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Agnieszki Wojdy – Skarbnika Gminy ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy. Kierownik jednostki powierzył z dniem 5 listopada 2007 roku Skarbnikowi Gminy na piśmie opracowany zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

Zgodnie z § 6 Regulaminu organizacyjnego (ze zm.) w skład struktury organizacyjnej urzędu wchodzi 19 samodzielnych stanowisk pracy. W badanym okresie na stanowiskach związanych z księgowością oprócz Skarbnika zatrudnionych było 5 osób. Dokonano porównania zadań dla poszczególnych samodzielnych stanowisk pracy pionu finansowego zawartych w § 16 regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Kiernozi, wprowadzonego zarządzeniem nr 13/06 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 22 maja 2006 roku (ze zm.) oraz zadań wynikających z zakresów czynności dla poszczególnych pracowników i stwierdzono, że są one spójne. W zakresach czynności pracowników zostały ustalone zastępstwa na okoliczność nieobecności.

W okresie objętym kontrolą procedury określające obieg dokumentów finansowo - księgowych zawarte były w instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Kiernozi, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 71/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku. Zgodnie z zapisami rozdziału VI ww. instrukcji faktury i rachunki są rejestrowane w dniu ich wpływu i są dalej przekazywane do pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację zdarzenia gospodarczego, w celu sprawdzenia i dokonania ich opisu. Następnie dokumenty przekazywane są bezzwłocznie do księgowości w celu sprawdzenia ich pod względem formalno - rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty.

Wójt Gminy Kiernozia zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej, o czym świadczą podpisy pracowników, zamieszczone na wykazach dołączonych do poszczególnych uregulowań wewnętrznych.

Kontroli prawidłowości rejestracji dokumentów wpływających do jednostki oraz przestrzegania wymagań określonych w instrukcji w zakresie prowadzenia dokumentacji dokonano w oparciu o dokumenty zaewidencjonowane przez jednostkę w czerwcu 2013 roku, grudniu 2013 roku oraz styczniu 2014 roku – łącznie skontrolowano 40 dokumentów (ww. dokumenty opisano w rozdziale IV „Rozrachunki i roszczenia” i zawarto w załączniku do niniejszego protokołu kontroli).

Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę procedur kontroli zbadano w trakcie kontroli wydatków w 2012 i 2013 roku poniesionych na: realizację inwestycji, wynagrodzenia oraz udzielanie dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

Kontrolę przestrzegania przepisów w zakresie kontroli wewnętrznej przeprowadzono w oparciu o test kontrolny stanowiący załącznik nr 4 protokołu kontroli.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w dniach od 28 grudnia 2010 roku do 4 marca 2011 roku. Okres objęty kontrolą obejmował lata 2008-2010. Prezes RIO w Łodzi pismem WK - 602/26/2011 z dnia 12 maja 2011 roku skierował do Wójta Gminy Kiernozia wystąpienie pokontrolne (do Urzędu Gminy wpłynęło 18 maja 2011 roku). Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak: FN.3251.1.2011 z dnia 7 czerwca 2011 roku.

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

Wykaz instytucji przeprowadzających kontrole, tematykę oraz czas trwania czynności kontrolnych zawiera *załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

Z powyższego wykazu wynika, że w latach 2011-2014 kontrole m.in. w zakresie gospodarki finansowej przeprowadziły następujące podmioty:

- Urząd Marszałkowski w Łodzi (2 kontrole w 2011 roku, 1 kontrolę w 2014 roku),
- Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi (1 kontrolę w 2011 roku, 1 kontrolę w 2012),
- Naczelnik Wydziału Skarbowego Samodzielny Referat Kontroli Podatkowej w Łowiczu (1 kontrolę w 2012 roku),
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (1 kontrolę w 2013 roku),
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi (1 kontrolę w 2014 roku).

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W dniu 30 grudnia 1992 roku pomiędzy Urzędem Gminy w Kiernozi a Bankiem Spółdzielczym w Kiernozi podpisano na prowadzenie obsługi bankowej Urzędu umowę. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Wyżej wymieniony bank został wskazany przez Radę Gminy Kiernozia uchwałą nr 123/XXVI/93 z dnia 17 grudnia 1993 roku. W kolejnych latach do ww. umowy wprowadzono aneksy. W okresie objętym kontrolą obsługę bankową Gminy Kiernozia wykonywał Bank Spółdzielczy w Gostyninie Oddział w Kiernozi. W dniu 15 listopada 2007 roku pomiędzy Urzędem Gminy w Kiernozi a Bankiem Spółdzielczym w Gostyninie zawarta została umowa nr 9/2007 o udostępnienie kanałów bankowości elektronicznej „HomeNet”. Kontrolowana jednostka nie dokonała po dniu 1 stycznia 1999 roku wyboru banku zgodnie ze wskazaniami ustawodawcy zawartymi w art. 134 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach, zgodnie z którym to przepisem - bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinien wykonywać bank wybrany przez organ stanowiący w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych. W obowiązującej po 1 stycznia 2006 roku ustawie z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, zasady wyboru banku do obsługi bankowej jednostki zostały określone w art. 195 ust. 1, zgodnie z którym bank powinien być wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych. W obecnie obowiązującej ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.), zasady wyboru banku określa art. 264 ust. 1, stosownie do którego - bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zgodnie z art. 264 ust. 2 cytowanej ustawy zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem.

Wyjaśnienie Agnieszki Wojdy Skarbnika Gminy Kiernozia dotyczące obsługi bankowej stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

Kserokopie: umowy rachunku bankowego z dnia 30 grudnia 1992 roku oraz przykładowego aneksu (nr 1/2013) do umowy stanowią akta kontroli strony 1 – 4.

Z wyjaśnienia udzielonego przez Skarbnika Gminy Agnieszkę Wojdę wynika, że z dniem 1 kwietnia 1999 roku w wyniku połączenia się BS w Kiernozi i BS w Gostyninie stworzono oddział, który działa pod nazwą Bank Spółdzielczy w Gostyninie Oddział w Kiernozi. Wszystkie zawierane aneksy w 2013 roku i w latach poprzednich odnosiły się do umowy pierwotnej z dnia 30 grudnia 1992 roku. W dniu 15 listopada 2007 roku zawarta została umowa nr 9/2007 o udostępnienie kanałów bankowości elektronicznej w Banku Spółdzielczym w Gostyninie „HomeNet”. Ze względu na bardzo niewielkie koszty ponoszone w każdym roku oraz najbliższe położenie banku (około 100 m) Gmina nie przeprowadziła przetargu na prowadzenie obsługi bankowej. Gmina nie ponosi kosztów opłat za przelewy, za prowadzenie konta, wpłat i wypłat gotówkowych. W 2013 roku miesięczna opłata za korzystanie z systemu Home Banking wynosiła 70,00 zł, a za przechowywanie duplikatów kluczy 10,00 zł. Koszty obsługi bankowej od 1 sierpnia 2014 roku obejmują miesięczne opłaty w wysokości 100,00 zł za korzystanie z systemu Home Banking, 20 zł za przyjęcie i przechowywanie w depozycie bankowym duplikatów kluczy oraz 1,00 zł - za wydanie czeków.

Rachunki bankowe

Lp	Konto ewidencyjne	Nazwa rachunku bankowego	Saldo konta na dzień 31.12.2013 r.
1	130-1	Rachunek bieżący Urzędu Gminy - wydatki	0,00
2	130-2	Rachunek bieżący Urzędu Gminy - dochody	0,00
3	130-7	Rachunek bieżący jednostki – konto w BGK	1 153,79
4	133-1	Rachunek budżetu	404 744,02
5	135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS	36 210,06
6	139-1	Rachunek dochodów Państwa	6,11
7	139-3	Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe	11 107,81
8	139-4	Inne rachunki bankowe – zabezpieczenie należytego wykonania umowy- Studium uwarunkowań	30 381,00
9	139-6	Inne rachunki bankowe – zabezp. nal. wykonania umowy na docieplenie budynku Szkoły Podstawowej	1 362,59
10	139-7	Inne rachunki bankowe – zabezp. nal. wykonania umowy na wymianę stolarki okiennej w Szkole Podstawowej	2 423,22
11	139-9	Inne rachunki bankowe – zabezp. nal. wykonania umowy na przebudowę drogi w Stępowie	6 297,77
12	139-10	Inne rachunki bankowe – zabezp. nal. wykonania umowy na przebudowę oraz naprawę dróg gminnych	4 543,06
13	139-11	Inne rachunki bankowe – zabezp. nal. wykonania umowy na budowę kanalizacji w miejscowości Kiernozia	157 875,35

W czasie postępowania kontrolnego, dokonano sprawdzenia sald na dzień 31 grudnia 2013 roku na kontach księgowych, w porównaniu z saldami na rachunkach bankowych wg wyciągów bankowych. Stwierdzono, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kartach kontowych są zgodne z saldami końcowymi wg wyciągów bankowych.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2013 rok

W 2013 roku zawarto umowy na zaciągnięcie:

- w dniu 28 listopada 2013 roku kredytu długoterminowego w kwocie 650.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- w dniu 8 października 2013 roku pożyczki w kwocie 284.777,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej dla miejscowości Kiernozia - etap I”,
- w dniu 9 sierpnia 2013 roku pożyczki na kwotę 1.206.685,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej dla miejscowości Kiernozia - etap I”.

Kontrolujący objęli próbą wszystkie powyżej wymienione umowy.

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

Kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym Ziemi Łowickiej w Łowiczu do kwoty 850.000,00 zł.

Rada Gminy Kiernozia uchwałą nr XXIII/149/13 z dnia 28 sierpnia 2013 roku, postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy do wysokości 1.250.000,00 zł z tego: 730.617,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i 519.383,00 zł przeznaczonego na pokrycie wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Uchwałą nr III/312/2013 z dnia 12 września 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię, co do możliwości zaciągnięcia i spłaty przedmiotowego kredytu. Powyższy kredyt mieścił się w ustalonym w § 8 uchwały nr XX/130/13 Rady Gminy Kiernozia z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie zmiany budżetu na 2013 rok, limicie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.090.000,00 zł i limicie zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 560.000,00 zł. W dniu podjęcia przez Radę Gminy Kiernozia ww. uchwały planowany deficyt wynosił 2.831.504,00 zł.

Wyboru banku na zaciągnięcie kredytu dokonano na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.). Ofertę przedstawiły dwa banki tj.: Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu oraz Bank Spółdzielczy w Gostyninie. W wyniku przeprowadzonego postępowania na wykonawcę przedmiotowego zamówienia wybrano Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu. Koszt kredytu bank oszacował na kwotę 171.639,74 zł.

W dniu 28 listopada 2013 roku pomiędzy przedstawicielami Banku Spółdzielczego Ziemi Łowickiej w Łowiczu a Wójtem Gminy Kiernozia Zenonem Kaźmierczakiem, została zawarta umowa nr 109/101/13 o kredyt długoterminowy do kwoty 850.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach (kredyt na pokrycie deficytu). Umowa zawierała kontrasygnatę Agnieszki Wojdy - Skarbnika Gminy Kiernozia. W dniu podpisania ww. umowy planowany deficyt wynosił 2.831.504,00 zł. W związku z niewykorzystaniem całości kredytu długoterminowego w dniu 17 lutego 2014 roku zawarto aneks nr 1/14 do ww. umowy kredytu. Aneks zawierał kontrasygnatę Agnieszka Wojdy - Skarbnika Gminy Kiernozia. Ww. aneksem ustalono nowy harmonogram spłat kredytu od zadłużenia w wysokości

550.000,00 zł.

Ustalone przez strony warunki przedmiotowej umowy zawarto w poz. 1 tabeli stanowiącej załącznik nr 7 protokołu kontroli.

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu, a także innych należności związanych z kredytem stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawioną przez Gminę Kiernozia oraz kontrasygnata Skarbnika na umowie, deklaracji wekslowej i wekslu.

Analiza dokumentów źródłowych – wyciągi bankowe oraz zapisów księgowych kont organu: 134 i 133 oraz kont jednostki: 130 i 751 wykazała, że:

- kredyt został postawiony do dyspozycji kredytobiorcy w dniu 17 grudnia 2013 roku w wysokości 650.000,00 zł,
- przekazany kredyt zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133, Ma 134-3,
- jednostka kontrolowana terminowo i w prawidłowych wysokościach regulowała zobowiązania wynikające z zaciągniętego kredytu, tj. spłata odsetek następowała w okresach kwartalnych, w dniach płatności rat kapitałowych, począwszy od 31 grudnia 2013 roku, spłata rat kapitałowych następowała w ratach kwartalnych począwszy od 31 marca 2014 roku,
- operacje związane z zapłatą rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu: Wn 134-3, Ma 133, natomiast odsetki na kontach jednostki budżetowej Wn 751, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8110.

Z dokumentów źródłowych wynika, że Kredytobiorca wykorzystał kredyt zgodnie z przeznaczeniem ustalonym w uchwale Rady Gminy Kiernozia oraz umowie kredytu.

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 284.777,00 zł.

Rada Gminy Kiernozia uchwałą nr XXIII/148/13 z dnia 28 sierpnia 2013 roku, postanowiła zaciągnąć pożyczkę w WFOŚiGW w Łodzi na pokrycie deficytu do wysokości 284.777,00 zł na zadanie inwestycyjne pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej dla miejscowości Kiernozia etap I”.

W dniu 11 września 2013 roku Gmina Kiernozia otrzymała pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, dotyczącą możliwości spłaty pożyczki długoterminowej planowanej do zaciągnięcia w 2013 roku, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy Kiernozia. Powyższa pożyczka mieściła się w ustalonym w § 8 uchwały nr XX/130/13 Rady Gminy Kiernozia z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie zmiany budżetu na 2013 rok, limicie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.090.000,00 zł. W dniu podjęcia przez Radę Gminy Kiernozia ww. uchwały planowany deficyt wynosił 2.831.504,00 zł.

W dniu 8 października 2013 roku Wójt Gminy Kiernozia przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Agnieszki Wojdy zawarł z przedstawicielami Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowę nr 552/OW/PD/2013 o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w formie pożyczki i dotacji projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej dla miejscowości Kiernozia etap I”. Środki na dofinansowanie ww. zadania inwestycyjnego zostały przyznane z budżetu Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na podstawie umowy nr 00236-6921-UM0501837/11 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 z dnia 22 listopada 2012 roku ze zmianami, zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Kiernozia oraz ze środków WFOŚiGW. Łączna kwota dofinansowania wynosiła 569.554,00 zł, z tego: **pożyczka w wysokości 284.777,00 zł** oraz dotacja w wysokości 284.777,00 zł. W dniu podpisania ww. umowy

planowany deficyt wynosił 2.831.504,00 zł.

Ustalone przez strony warunki przedmiotowej umowy zawarto w poz. 2 tabeli stanowiącej załącznik nr 7 protokołu kontroli.

W umowie o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w formie pożyczki i dotacji strony zawarły między innymi następujące ustalenia:

- koszt całkowity zadania i jego zakres rzeczowy, określał harmonogram rzeczowo – finansowy z dnia 18 września 2013 roku, który stanowił załącznik nr 1 do niniejszej umowy,
- termin zakończenia realizacji zadania ustalono na dzień 15 listopada 2013 roku,
- kwota dofinansowania w formie pożyczki oraz dotacji miała być przekazywana sukcesywnie w terminie do dnia 27 grudnia 2013 roku,
- wypłata dofinansowania miała nastąpić po ustanowieniu prawnych zabezpieczeń pożyczki, stwierdzeniu przez Fundusz terminowej realizacji zadania zgodnie z harmonogramem, przedstawieniu oryginałów rachunków (faktur) w terminie, na co najmniej 20 dni kalendarzowych przed datą przekazania transzy dofinansowania, spełnieniu przez Beneficjenta warunków określonych instrukcją rozliczania kosztów zadania dofinansowanego ze środków WFOŚiGW,
- w rozliczeniu środków dofinansowania uwzględnione zostaną rachunki/faktury wystawione od dnia 1 sierpnia 2013 roku na Gminę Kiernozia,
- środki dofinansowania miały być przekazywane na rachunek wskazany przez Beneficjenta, który zobowiązany był dokonać zapłaty zobowiązań wynikających z rachunków (faktur) w terminie 14 dni od dnia otrzymania środków.

Strony ustaliły stałe oprocentowanie pożyczki w wys. 1,50% w stosunku rocznym. Odsetki od kwoty pożyczki miały być spłacane w okresach miesięcznych do dnia 10 – go każdego miesiąca począwszy od 1 marca 2013 roku, natomiast raty pożyczki w okresach kwartalnych od dnia 28 lutego 2014 roku. Harmonogram spłat rat kapitałowych i odsetek od kwoty pożyczki określał załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie. Prawne zabezpieczenie na wypadek żądania zwrotu udzielonego dofinansowania stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawioną przez Gminę Kiernozia.

Do powyżej wymienionej umowy został podpisany w dniu 29 listopada 2013 roku aneks nr 1 wprowadzający zmianę terminu zakończenia zadania (do dnia 30 listopada 2013 roku) oraz terminu przedłożenia protokołu odbioru (do dnia 6 grudnia 2013 roku).

Analiza dokumentów źródłowych – wyciągi bankowe oraz zapisów księgowych konta organu: 260, 901 i 133 za okres od dnia wpływu pożyczki do dnia 30 czerwca 2014 roku wykazała, że:

- pożyczka w wysokości 283.899,26 (284.777,00 zł minus 877,74 odsetki potrącone jednorazowo z góry w dniu przekazania pożyczki za okres od dnia wypłaty pożyczki do dnia 28 lutego 2014 roku) wpłynęła na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w dniu 17 grudnia 2013 roku zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie,
- **wpływ pożyczki zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133-1, Ma 134-4 „Kredyty bankowe” (wyciąg bankowy nr 162 z dnia 16 grudnia 2013 roku), co było sprzeczne z przepisami załącznika nr 2 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 Dz.U z 2013 roku, poz. 289) oraz z zakładowym planem kont obowiązującym w kontrolowanej jednostce, zgodnie z którymi do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek służy konto 260 „Zobowiązania finansowe”,**
- odsetki od pożyczki ewidencjonowano na kontach jednostki Wn 751 – koszty

finansowe i Ma 130 – 1 – rachunek bieżący jednostki w klasyfikacji 757 75702 § 8110,

- spłaty rat pożyczki następowały w kwotach i terminach określonych w harmonogramie spłat rat pożyczki i odsetek,
- spłaty odsetek od ww. pożyczki dokonano: w dniu 6 marca 2014 roku w wysokości 347,68 zł (poz. księgowa nr 2376/21), w dniu 4 kwietnia 2014 roku w wysokości 336,47 zł (poz. księgowa nr 3967/9), w dniu 6 maja 2014 roku w wysokości 347,68 zł (poz. księgowa nr 5586/9) oraz w dniu 5 czerwca 2014 roku w wysokości 321,84 zł (poz. księgowa nr 6700/17). Ww. spłaty następowały w kwotach i z dochowaniem terminów określonych w harmonogramie spłat do ww. umowy pożyczki, Z dokumentów źródłowych wynika, że Pożyczkobiorca wykorzystał pożyczkę w całości zgodnie z przeznaczeniem zawartym w umowie pożyczki.

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 dniu 28 listopada 2013 roku Jednostka zaciągnęła kredyt długoterminowy w Banku Spółdzielczym Ziemi Łowickiej w kwocie 650.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu gminy w 2013 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, który opisano powyżej.

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 okresie kontrolowanym jednostka nie zaciągała pożyczek ani kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Oświadczenie Skarbnika Gminy w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

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).

Rada Gminy Kiernozia uchwałą nr XXII/142/13 z dnia 20 czerwca 2013 roku, postanowiła zaciągnąć pożyczkę długoterminową w wysokości 1.308.406,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie inwestycji pn. „Uporządkowanie gospodarki – ściekowej dla miejscowości Kiernozia etap I”. Uchwałą nr III/288/2013 z dnia 3 lipca 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię, co do możliwości zaciągnięcia i spłaty przedmiotowej pożyczki.

Powyższa pożyczka mieściła się w ustalonym w § 8 uchwały nr XX/130/13 Rady Gminy Kiernozia z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Kiernozia na 2013 rok, limicie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przeznaczonych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.324.000,00 zł.

W dniu 9 sierpnia 2013 roku pomiędzy przedstawicielami Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi a przedstawicielem Gminy Kiernozia w osobie Wójta Gminy Zenona Kaźmierczaka, została zawarta umowa pożyczki nr PROW321.11.03781.10 z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w miejscowości Kiernozia etap I” realizowanej w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 w województwie łódzkim. Zgodnie z umową pożyczka zostanie udzielona do wysokości 1.308.406,00 zł. Zabezpieczeniem pożyczki jest umowa o przyznanie pomocy zawarta

z Samorządem Województwa Łódzkiego w dniu 22 listopada 2012 roku nr 00236-6921-UM0501837/11 w ramach działania „Podstawowe usługi dla ludności wiejskiej”.

Ustalone przez strony warunki przedmiotowej umowy zawarto *w poz. 3 tabeli stanowiącej załącznik nr 7 protokołu kontroli.*

Analiza dokumentów źródłowych wykazała, że pożyczka została postawiona do dyspozycji Pożyczkobiorcy w dniu 20 grudnia 2013 roku. **Wpływ pożyczki w wysokości 1.206.685,00 zł zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133-1, Ma 134-4 „Kredyty bankowe” (wyciąg bankowy nr 162 z dnia 16 grudnia 2013 roku), co było sprzeczne z przepisami załącznika nr 2 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 Dz.U z 2013 roku, poz. 289) oraz zakładowym planem kont obowiązującym w kontrolowanej jednostce, zgodnie z którymi do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek służy konto 260 „Zobowiązania finansowe”.**

Wykorzystanie pożyczki nastąpiło w drodze realizacji przez bank zleceń płatniczych Pożyczkobiorcy w ciężar rachunku pożyczki. Zlecenia płatnicze zostały udokumentowane odpowiednimi fakturami dotyczącymi realizacji zadania, na które zaciągnięto pożyczkę, tj.:

- fakturą VAT nr 196/P/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku w kwocie brutto 37.487,94 zł, kwota netto 30.478,00 zł wystawioną przez Dyрекcję Inwestycji w Kutnie Sp. z o.o. z Kutna za pełnienia funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją przedmiotowego zadania (środki z pożyczki w wysokości 15.440,00 zł, środki własne 22.047,94 zł),
- fakturą VAT nr 59/13/FVS z dnia 2 grudnia 2013 roku w kwocie brutto 3.273.471,62 zł, kwota netto 2.661.359,04 zł wystawioną przez P.H.-U. „Hydromel” Sp. z o.o. z siedzibą w Sieradzu za wykonanie zadania pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej dla miejscowości Kiernozia etap I” (środki z pożyczki - 1.191.245,00 zł, środki własne 1.861.351,27 zł; łącznie 3.052.596,27 zł brutto po odliczeniu kary w wysokości 63.000,00 zł oraz zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady - 157.875,35 zł).

Zgodnie z postanowieniami § 5 umowy pożyczki odsetki są płatne pierwszego dnia roboczego miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą. Spłata odsetek następuje poprzez obciążenie przez bank rachunku środków własnych należną kwotą odsetek od wykorzystanej i niespłaconej pożyczki. Pożyczkobiorca jest zobowiązany do zabezpieczenia środków na rachunku środków własnych, w wysokości pozwalającej na terminową spłatę odsetek. Sprawdzono terminowość spłaty odsetek w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 roku i stwierdzono, że pożyczkodawca przekazywał środki na rachunek środków własnych w wysokości pozwalającej na terminową spłatę odsetek. Odsetki od pożyczki ewidencjonowano na kontach jednostki Wn 751 – koszty finansowe i Ma 130 – 1 – rachunek bieżący jednostki z klasyfikacją 757 75702 § 8110.

Z dokumentów źródłowych wynika, że Pożyczkobiorca wykorzystał pożyczkę zgodnie z przeznaczeniem ustalonym w uchwale Rady Gminy Kiernozia oraz umowie pożyczki.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2010 - 2014 rok (I półrocze)

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych nie udzielano gwarancji i poręczeń.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Kiernozia w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych nie emitowano papierów wartościowych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Kiernozia Agnieszki Wojdy w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

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

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 30 czerwca 2014 roku saldo konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” wynosiło 3.195,00 zł, na które składało się 30 akcji spółki akcyjnej Rynek Rolny Ziemi Łowickiej o wartości emisyjnej 106,50 zł każda. Rada Gminy Kiernozia w dniu 15 czerwca 1996 roku podjęła uchwałę nr 71/XXII/96 w sprawie przystąpienia do Spółki Akcyjnej Rynek Rolny Ziemi Łowickiej. Urząd Gminy w Kiernozie wysłał do ww. spółki pismo z prośbą o przesłanie potwierdzeń sald na koniec każdego roku. Ostatnie potwierdzenie salda w kwocie 3.195,00 zł Urząd Gminy otrzymał od Spółki, pismem z dnia 25 marca 1999 roku. Ostatnie pismo wysłane do Spółki listem poleconym nr R 00498 z dnia 24 kwietnia 2006 roku zwrócono z adnotacją „firma zlikwidowana”.

W dniu 31 grudnia 2013 roku kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację innych wartości pieniężnych. Różnic między stanem faktycznym a ewidencyjnym nie stwierdzono. Ww. akcje zostały wykazane w Informacji o stanie mienia sporządzonej na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2013 roku – I półrocze 2014 roku

Stan zadłużenia ustalony na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu, tj. sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – Rb-Z, sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2013 rok i I półrocze 2014 rok oraz bilansu za 2013 rok przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Wyszczególnienie wg tytułów	%	Kwota zadłużenia na dzień		%
			31 grudnia 2013 roku (w zł)	30 czerwca 2014 roku (w zł)	
1	Kredyty	13,08%	1 330 000,00	1 210 000,00	9,91%
2	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wypredzające zadań z udziałem środków unijnych	14,67%	1 491 462,00 1 206 685,00	1 467 732,00 1 206 685,00	12,03%
3	Przyjęte depozyty		0,00	0,00	
4	Emisja papierów wartościowych		0,00	0,00	
5	Emisja obligacji samorządowych		0,00	0,00	
6	Zobowiązania wymagalne		0,00	0,00	
7	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń		0,00	0,00	
	RAZEM	27,75% 11,87%	2 821 462,00 1 206 685,00	2 677 732,00 1 206 685,00	21,94% 9,89%

* udział procentowy kwoty długu na dzień 30 czerwca 2014 roku został wyliczony w stosunku do planowanych dochodów jednostki 2014 roku.

Jednostka kontrolowana w 2013 roku zaciągnęła pożyczkę w kwocie 1.206.685,00 zł nie wliczaną do limitu zadłużenia.

Kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach ubiegłych mające znaczenie dla długu publicznego w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Lp	Kredyty	Nazwa Banku Umowa	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania /w zł./	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty
1	2	3	4	5	6	7
1.	Pożyczka	Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi Nr PROW313.11.02894.10	10-08-2012	219 382,28	2013	Stan na 31.12.2012 – 219 382,28 Stan na 31.12.2013 – 0,00
2.	Kredyt długoterminowy	Bank Spółdzielczy w Gostyninie O/KiernoZIA Umowa Nr 200547-120- 30001-105-10	19-09-2012	1 350 000,00	30-09-2019	Stan na 31.12.2012 – 980 000,00 Stan na 31.12.2013 – 780 000,00 Stan na 30 czerwca 2014 roku – 680 000,00
3.	Kredyt długoterminowy	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu O/Chąśno Nr 109/101/13	28-11-2013	850 000,00	31-12-2019	Stan na 31.12.2013 – 550 000,00 Stan na 30 czerwca 2014 roku – 530 000,00
4.	Pożyczka	Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi Nr PROW321.11.03781.10	09-08-2013	1 206 685,00	2014	Stan na 31.12.2013 – 1 206 685,00 Stan na 30 czerwca 2014 roku – 1 206 685,00
5.	Pożyczka	WFOŚiGW w Łodzi Nr 552/OW/PD/2013	08-10-2013	284 777,00	30-11-2019	Stan na 31.12.2013 – 284 777,00 Stan na 30 czerwca 2014 roku – 261 047,00

Planowane i zrealizowane kwoty dochodów i wydatków Gminy na dzień 31 grudnia 2013 roku i 30 czerwca 2014 roku i przedstawiały się następująco:

Data	Planowane dochody po zmianach /w zł/	Zrealizowane dochody /w zł/	Planowane wydatki po zmianach /w zł/	Zrealizowane wydatki /w zł/
31.12.2013	10 213 911,25	10 166 045,71	12 814 164,25	12 051 578,63
30.06.2014	12 204 309,31	5 703 820,59	11 052 962,31	4 493 487,76

Wartości wskaźnika zadłużenia określonego w art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, po uwzględnieniu wyłączenia, określonego w ust. 3 tegoż artykułu, na dzień 31 grudnia 2013 roku i 30 czerwca 2014 roku przedstawiono w tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie wg tyt. dłużnych	Zadłużenie na 31 grudnia 2013 roku /w zł./		Zadłużenie na 30 czerwca 2014 roku /w zł./	
		Kwota	% z art. 170 uofp z 2005 r.	Kwota	% z art.170 uofp z 2005 r.
1	2	3	4	5	6
1.	Kredyty	1 330 000,00	13,08%	1 210 000,00	9,91%
2.	Pożyczki	284 777,00	2,80%	261 047,00	2,14%
3.	Zobowiązania wymagalne	0,00		0,00	
	Łączna kwota długu	1 614 777,00	15,88%	1 471 047,00	12,05%

Z analizy powyższych danych wynika, że udział procentowy kwoty długu na dzień 31 grudnia w stosunku do dochodów zrealizowanych za 2013 rok i na dzień 30 czerwca 2014 roku w stosunku do dochodów planowanych, kształtował się na poziomie nieprzekraczającym wartości określonej artykułem 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Gmina Kiernozia nie wyemitowała papierów wartościowych niewliczanych do limitu zadłużenia. Analiza zapisów księgowych z 2013 roku prowadzonych dla Gminy Kiernozia i Urzędu Gminy w Kiernozie nie wykazała zobowiązań wymagalnych.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych

Planowane (w złotych) kwoty spłat oraz wykonanie na dzień 31 grudnia 2013 rok i 30 czerwca 2014 roku:

Tytuł spłaty	Na dzień 31 grudnia 2013 roku /w zł./		Na dzień 30 czerwca 2014 roku /w zł./	
	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat
1. Kredyt	300 000,00	300 000,00	352 540,00	120 000,00
2. Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z	219 383,00 219 383,00	219 382,28 219 382,28	1 254 145,00 1 206 685,00	23 730,00 0,00

	udziałem środków unijnych				
3.	Odsetki od kredytów	48 000,00	39 436,85	87 000,00	23 813,08
4.	Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	2 000,00	1 150,76 273,02	20 000,00	7 397,82 6 044,15
Razem		569 383,00	559 969,89	1 713 685,00	174 940,90

Udział procentowy planowanej i wykonanej kwoty spłat na dzień 31 grudnia 2013 roku w stosunku do dochodów wykonanych za 2013 rok i na dzień 30 czerwca 2014 roku w stosunku do planowanych /po zmianach/ na dany rok dochodów gminy przedstawia poniższa tabela:

Tytuł spłaty		Na dzień 31 grudnia 2013 roku		Na dzień 30 czerwca 2014 roku	
		Planowane po zm.	Wykonane	Planowane po zm.	Wykonane
1.	Kredyty	2,95%	2,95%	2,89%	0,98%
2.	Pożyczki	2,16%	2,16%	10,28%	0,19%
3.	Odsetki od kredytów	0,47%	0,39%	0,71%	0,20%
4.	Odsetki od pożyczek	0,02%	0,01%	0,16%	0,06%
Razem		5,60%	5,51%	14,04%	1,43%

Sprawdzono terminowość spłaty zobowiązań zaciągniętych przed 2014 rokiem. Do kontroli przyjęto próbę 1 kredytu i 1 pożyczki zaciągniętych:

- w 2012 roku - kredyt na kwotę 1.350.000,00 zł,
- w 2013 roku - pożyczka na kwotę 284.777,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dług spłacany był w ustalonych terminach.

Szczegółowa spłata kredytów przedstawiona została w niżej wymienionych tabelach:

Raty kapitałowe od zaciągniętego kredytu zgodnie z umową określono w wysokości 50.000,00 zł płatne kwartalnie - począwszy od 29 marca 2013 roku wraz z odsetkami płatnymi kwartalnie w terminie do końca miesiąca danego kwartału.

W dniu 31 grudnia 2012 roku została spłacona część kredytu w wysokości 370.000,00 zł.

Oznaczenie	Umowna data zapłaty raty kapitałowej	Kwota przypadająca do zapłaty raty kapitałowej /zł/	Data zapłaty raty kapitałowej	Kwota zapłaty raty kapitałowej /zł/	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...) - rata kapitałowa

zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty odsetkowej	Kwota przypadająca do zapłaty raty odsetkowej /zł/	Data zapłaty rat odsetkowych	Kwota zapłaty raty odsetkowej /zł/	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...) – raty odsetek
Bank Spółdzielczy w Gostyninie O/KiernoZIA Umowa Nr 200547-120-30001-105-10 z 19 września 1912 roku	29-03-2013	50 000,00	29-03-2013	50 000,00	WB nr 39 z dnia 29-03-2013
	29-03-2013	12 375,25	29-03-2013	12 375,25	WB nr 64 z dnia 29-03-2013
	28-06-2013	50 000,00	28-06-2013	50 000,00	WB nr 83 z dnia 28-06-2013
	28-06-2013	10 160,74	28-06-2013	10 160,74	WB nr 125 z dnia 28-06-2013
	30-09-2014	50 000,00	30-09-2014	50 000,00	WB nr 124 z dnia 30-09-2013
	30-09-2013	8 268,34	30-09-2013	8268,34	WB nr 191 z dnia 30-09-2013
	31-12-2013	50 000,00	31-12-2013	50 000,00	WB nr 169 z dnia 31-12-2013
	31-12-2013	7 672,81	31-12-2013	7 672,81	WB nr 256 z dnia 31-12-2013
	31-03-2014	50 000,00	31-03-2014	50 000,00	WB nr 49 z dnia 31-03-2014
	31-03-2014	7 130,32	31-03-2014	7 130,32	WB nr 65 z dnia 31-03-2014
	30-06-2014	50 000,00	30-06-2014	50 000,00	WB nr 98 z dnia 30-06-2014
	30-06-2014	6 747,12	30-06-2014	6 747,12	WB nr 127 z dnia 30-06-2014

Raty kapitałowe od zaciągniętej pożyczki w wysokości 284.777,00 zł płatne były kwartalnie – począwszy od 29 lutego 2014 roku, a raty odsetkowe od 10 marca 2014 roku miesięcznie – do 10 – go każdego miesiąca. Odsetki za okres karencji zostały pobrane z góry w dniu 31 grudnia 2013 roku w kwocie 877,74 zł.

Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty kapitałowej	Kwota przypadająca do zapłaty raty kapitałowej /zł/	Data zapłaty raty kapitałowej	Kwota zapłaty raty kapitałowej /zł/	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...) – rata kapitałowa
	Umowna data zapłaty raty odsetkowej	Kwota przypadająca do zapłaty raty odsetkowej /zł/	Data zapłaty rat odsetkowych	Kwota zapłaty raty odsetkowej /zł/	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...) – raty odsetek
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	28-02-2014	11 865,00	27-02-2014	11 865,00	WB nr 31 z dnia 27-02-2014

O/Łódź Umowa Nr 552/OW/PD/2013 z dnia 08-10-2013	10-03-2014	347,68	06-03-2014	347,68	WB nr 46 z dnia 06-03-2014
	-	-	-	-	-
	10-04-2014	336,47	04-04-2014	336,47	WB nr 69 z dnia 04-04-2014
	-	-	-	-	-
	10-05-2014	347,68	06-05-2014	347,68	WB nr 89 z dnia 06-05-2014
	31-05-2014	11 865,00	30-05-2014	11 865,00	WB nr 83 z dnia 30-05-2014
	10-06-2014	321,84	05-06-2014	321,84	WB nr 111 z dnia 05-06-2014

Udzielone pożyczki

W analizowanym okresie, tj. w latach 2012 – 2013 i I półroczu 2014 roku Gmina Kiernozia nie udzielała pożyczek innym podmiotom.

Ewidencja w zakresie długu

Analiza w powyższym zakresie wykazała, że w okresie kontrolowanym spłat rat kapitałowych pożyczek i kredytów oraz rat odsetkowych dokonywano w wysokościach i terminach zgodnych z zawartymi umowami i harmonogramami spłat.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zasady rachunkowości w kontrolowanej jednostce, zawarto w:

- polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 70/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku, opisującej: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia), obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2), system przetwarzania danych w Urzędzie Gminy w Kiernozi (załącznik nr 3) oraz system ochrony danych w Urzędzie Gminy w Kiernozi (załącznik nr 4), zmienionej zarządzeniem nr 32/13 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 10 lipca 2013 roku,
- zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Kiernozia oraz zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Kiernozi, stanowiących załączniki do zarządzenia nr 72/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku,
- polityce (zasadach) rachunkowości oraz zakładowym planie kont dla projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej dla miejscowości Kiernozia etap I” wprowadzonych zarządzeniem nr 74/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku,

- zarządzeniu nr 73/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Urząd Gminy w Kiernozi,
- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Kiernozi i instrukcji kasowej wprowadzonych zarządzeniem nr 71/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku.

Wymieniona dokumentacja:

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

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

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

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

- Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Jednostek oświatowych w podziale na poszczególne szkoły.

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

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

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

W kontrolowanym okresie jednostka prowadziła wspólny dziennik dla budżetu Gminy Kiernozia i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej. Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust. 1, 2 i 3 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Zgodnie z ww. przepisami w kontrolowanej jednostce powinny być prowadzone odrębne dzienniki dla organu i jednostki (Urzędu Gminy).

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje licencjonowane komputerowe programy finansowo - księgowo zakupione w firmie „INFO-COMP”, wykonane przez firmę Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM T. i R. Groszek s. j. Legionowo, składających się z systemów: „Księgowość budżetowa”, „Podatki”, „Woda”, „Auta”, „Kadry i płace” i „Środki trwałe”. Szczegółowe zestawienie wszystkich programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Gminy w Kiernozi wraz z opisem programu i przeznaczeniem oraz datą rozpoczęcia eksploatacji zawarto w opisie systemu przetwarzania danych w Urzędzie Gminy w Kiernozi stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia nr 70/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku. Ponadto w kontrolowanej jednostce wykorzystywany jest program BESTIA, Płatnik oraz program obsługujący świadczenia rodzinne. Metodą rejestrową (ręcznie) w formie kartotek prowadzona jest ewidencja czynszów i dzierżaw mienia komunalnego, opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego, użytkowanie wieczyste oraz opłata targowa.

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

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku Urzędu Gminy i organu skontrolowano na podstawie analizy operacji księgowych z okresu od dnia 2 czerwca do dnia 12 czerwca 2013 roku.

*Wydruk dziennika Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i organu (budżetu gminy) za okres od dnia 2 czerwca do dnia 12 czerwca 2013 roku stanowi **akta kontroli strony 5 – 16.***

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- każdy zapis wskazywał kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- na dowodach księgowych zamieszczano numerację, która umożliwiała ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań,
- zapisy dokonania operacji ujmowane były w dzienniku chronologicznie, systematycznie i ujęte były we właściwym okresie sprawozdawczym,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy Zenon Kaźmierczak.

*Test w zakresie dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych stanowi **załącznik nr 9** protokołu kontroli.*

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald rachunków bankowych: rachunku bieżącego Urzędu Gminy Kiernozia oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, kontroli poddano ostatnie wyciągi z 2012 roku oraz pierwsze z 2013 roku, ostatnie wyciągi z miesiąca czerwca 2013 roku i pierwsze wyciągi z miesiąca lipca 2013 roku, ostatnie wyciągi z miesiąca września 2013 roku i pierwsze wyciągi z miesiąca października 2013 roku, ostatnie wyciągi z grudnia 2013 roku i pierwsze wyciągi z miesiąca stycznia 2014 roku. Kwoty sald końcowych

zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 130 (rachunek bieżący jednostki) i 135 (konto ZFŚS Urzędu Gminy) wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, 28 czerwca 2013 roku, 30 września 2013 roku oraz 31 grudnia 2013 roku.

Zestawienie sald początkowych i końcowych wyciągów bankowych z wybranych do kontroli dni stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Analiza zapisów operacji księgowych ww. dokumentacji, wykazała że zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Księga główna oraz dziennik obrotów uwzględniały zapisy operacji księgowych, które ujmowano w poszczególnych rejestrach księgowych. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Zgodnie z art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości kontrolowana jednostka zobowiązana była do zamknięcia ksiąg rachunkowych nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Kontrolujący stwierdzili, że księgi rachunkowe za 2013 rok zostały zamknięte z dochowaniem terminu określonego w ww. ustawie.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Kiernozia sporządzała następujące sprawozdania budżetowe:

- miesięczne – Rb 27S, Rb 28S,
- kwartalne – Rb 27ZZ, Rb 27S, Rb 28S, Rb Z, Rb N, Rb 50, Rb NDS,
- półroczne – Rb 27ZZ, Rb 27S, Rb 28S, Rb Z, Rb N, Rb 50, Rb NDS i informację z wykonania dochodów i wydatków,
- roczne – Rb 27ZZ, Rb 27S, Rb 28S, Rb Z, Rb N, Rb 50, Rb NDS, Rb PDP za dany rok, Rb WS, Rb ST, Rb UN, Rb UZ, bilans jednostki budżetowej, sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu, bilans z wykonania budżetu.

W organie nadzoru tj. w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach, sprawozdania roczne za 2013 rok zostały złożone w dniu 20 lutego 2014 roku. Sprawozdania Rb – 50 i Rb – 27ZZ złożono w Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi w dniu 10 lutego 2014 roku – Rb – 50 i w dniu 5 lutego 2014 roku – Rb 27ZZ. Sprawozdania półroczne za 2014 roku złożono w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach odpowiednio w dniu 22 lipca 2014 roku. Wszystkie sprawozdania złożono w terminach wymaganych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247).

Sprawozdanie finansowe kontrolowanej jednostki za 2013 rok (bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat oraz zmiany funduszu jednostki), zostało przekazane w dniu 28 kwietnia 2014 roku, bilans z wykonania budżetu za 2013 rok przekazano w dniu 19 marca 2014 roku tj. zgodnie z terminem ustalonym w § 26 ust. 1 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. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2013 rok do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach dostarczono 17 marca 2014 roku.

Wymienione powyżej sprawozdania podpisane zostały przez Wójta Gminy Kiernozia Zenona Kaźmierczaka oraz przez Skarbnika Gminy Agnieszkę Wojdę.

Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową

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

Na podstawie sprawozdania Rb – Z za 2013 rok kontrolujące stwierdziły, że Gmina Kiernozia, nie udzielała poręczeń i gwarancji, nie emitowała papierów wartościowych, nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego oraz nie wносиła aportów do spółek. Przedmiotowe sprawozdania oraz ewidencja księgową, nie wykazywały zobowiązań z powyżej wymienionych tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

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

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

Zgodnie z powyżej wymienionego sprawozdania wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 10.166.045,71 zł, tj. 99,53 % planu po zmianach (10.213.911,25 zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 901. Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 502.354,21 zł, w tym zaległości 251.610,77 zł.

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

Z powyższych sprawozdań wynika wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku w kwocie 12.051.578,63 zł, co stanowiło 94,05.% planu po zmianach (12.814.164,25). Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 467.210,00 zł. Kwoty wykonanych wydatków na dzień 31 grudnia 2013 roku przedstawione w sprawozdaniach wynikały z sumy obrotów konta 902 za ten sam okres.

Sprawozdania Rb – NDS o nadwyżce/deficycie

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2013 rok w pozycji A dochody wykonane wynosiły 10.166.045,71 zł. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Wydatki wykazane w poz. B wynosiły: na dzień 31 grudnia 2013 roku – 12.051.578,63 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane), natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb-NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania za 2013 rok wykazano deficyt w wysokości 1.885.532,92 zł, pozostający w zgodności z saldem konta 961. W sprawozdaniu za 2013 rok w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 2.600.253,70 zł i stanowiła pożyczka – 2.141.462,00 zł w tym: 1.206.685,00 zł na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i inne źródła – 458.791,70 zł. W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 519.382,28 zł spłaty kredytów w tym na realizację

programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 219.382,28 zł.

Sprawozdanie Rb-ST – stan na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego (pkt I. sprawozdania) wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2013 roku sporządzonym w dniu 19 lutego 2014 roku wynosił 404.744,02 zł (w tym: 219.058,00 zł – środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu na rok następny i 11.790,00 zł – środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym) i był zgodny z rachunkami bankowymi obsługi organu z dnia 31 grudnia 2013 roku oraz saldem konta 133.

Sprawozdania Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz 31 grudnia 2013 roku z wykonania dochodów podatkowych

Kontrolujący dokonali analizy sprawozdań Rb – PDP za lata 2012 – 2013 i Rb – 27S za 2012 i 2013 rok i stwierdzili, że wykazane w nich skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień (wynikające z uchwał Rady Gminy Kiernozia) i skutki finansowe decyzji wydanych przez Wójta Gminy Kiernozia na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, dla poszczególnych podatków (umorzenia zaległości, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności) wykazane były odrębnie we wskazanych kolumnach ww. sprawozdań i pozostawały w zgodności z zasadami określonymi w § 3 ust. 1 pkt 10 i 11 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) obowiązującego od dnia 8 lutego 2010 roku.

Kontrolujący dokonali, na podstawie wybranej próby, szczegółowej kontroli prawidłowości wykazania skutków finansowych udzielonych umorzeń i odroczeń oraz skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatkach od nieruchomości i od środków transportowych wykazanych w sprawozdaniach Rb – PDP i Rb–27S.

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

W zakresie podatku od nieruchomości

- za 2012 rok – skutki finansowe (odroczenia i zwolnienia) w wysokości 21.566,56 zł,
- za 2012 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 212.895,75 zł,
- za 2013 rok – skutki finansowe (odroczenia i zwolnienia) w wysokości 29.520,86 zł,
- za 2013 rok - wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 240.777,14 zł.

Powyższe było zgodne ze sprawozdaniami: Rb – 27S (2012 – 2013) i Rb – PDP (2012 i 2013 rok).

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia przez jednostkę kontrolowaną skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, inspektorzy kontroli objęli próbą 27 osób opodatkowanych podatkiem od osób fizycznych za 2012 rok w grupie E – grunty pod działalność gospodarczą.

Kontrolujący wyliczyli kwotę skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2012 rok w grupie rodzajowej objętej kontrolą i stwierdzili, że wynosiła ona – 19.532,66 zł. Kwota ujęta w ewidencji księgowej przez jednostkę kontrolowaną (analiza stawek podatkowych ustalonych na dzień 31 grudnia 2012 roku) wynosiła 19.254,10 zł. Kwoty wyliczonych przez kontrolujących skutków obniżenia górnych stawek podatkowych były zgodne z

ewidencją księgową w powyższym zakresie prowadzoną przez jednostkę kontrolowaną, niewielka różnica wynikała z zaokrągleń.

Wyliczenie dokonane przez inspektorów kontroli przedstawiono w załączniku nr 11 protokołu kontroli.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych w wybranej próbie, wyliczone przez kontrolujących za 2013 rok wynosiły 5.869,50 zł. Jednostka kontrolowana zaewidencjonowała ww. za 2013 rok na kwotę 5.869,50 zł. Stwierdzono zgodność pomiędzy kwotą ww. skutków wyliczoną przez kontrolujących, a ewidencją księgową jednostki kontrolowanej. W jednostce skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych wyliczone zostały za pomocą programu komputerowego.

Wyliczenie dokonane przez inspektorów kontroli przedstawiono w załączniku nr 12 protokołu kontroli.

Na podstawie uchwał, Rada Gminy Kiernozia w 2012 roku dokonała zwolnień z podatku od nieruchomości w stosunku do 144 osób fizycznych. W 2013 z podatku od nieruchomości Rada Gminy Kiernozia zwolniła 203 osoby fizyczne, a w I połowie 2014 roku 296 osób. Powyżej wymienione zwolnienia wynosiły:

- 2012 rok – 13.008,56 zł
- 2013 rok – 18.954,86 zł
- I półrocze 2014 roku – 13.933,20 zł.

Skutki finansowe zwolnień w podatku od nieruchomości udzielonych osobom fizycznym na podstawie uchwał podjętych przez Radę Gminy (opisanych w części ogólnej dotyczącej podatku od nieruchomości), wynosiły: w 2012 roku 13.008,56 zł, w 2013 roku 18.954,86 zł i takie kwoty wykazano w sprawozdaniach Rb – PDP (za lata 2012 – 2013) w kolumnie 4 i sprawozdaniach Rb-27S w kolumnie 13 za lata 2012 – 2013.

W zakresie podatku od środków transportowych

za 2012 rok – skutki finansowe (zwolnienia, umorzenia) nie występowały,
za 2012 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 48.719,61 zł,

za 2013 rok – skutki finansowe (umorzenia, zwolnienia) nie występowały,
za 2013 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 67.056,58 zł.

W jednostce skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyliczone zostały za pomocą programu komputerowego.

Powyższe wykazywało zgodność ze sprawozdaniami Rb – 27S i Rb – PDP za 2012 i 2013 rok i ewidencją księgową.

Inspektorzy kontroli wyliczyli skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych za 2012 rok i 2013 rok. W przypadku osób fizycznych na wybranej grupie pojazdów: ciągnik siodłowy z zawieszeniem pneumatycznym o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 31t i wżwyż – 2 osie i stwierdzili:

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych – osoby fizyczne wynosiły:

Ewidencja księgową

- 10.969,80 zł,
- 28.224,93 zł.

Wyliczenie przez inspektorów

- 10.969,80 zł,
- 28.224,93 zł.

W wyniku porównania powyższych wyliczeń różnic nie stwierdzono.

Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych za lata 2012 i 2013 objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO stanowią załącznik nr 13 protokołu kontroli.

Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 14 protokołu kontroli.

Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 15 protokołu kontroli.

W zakresie podatku rolnego:

- za 2012 roku – wykazano skutki finansowe (odroczenia, rozłożenia na raty) w wysokości 398,00 zł,
- za 2012 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 716.470,77 zł,
- za 2013 rok – wykazano skutki finansowe (umorzenia, zwolnienia) w wysokości 4.126,74 zł,
- za 2013 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 709.932,00 zł.

Powyższe były zgodne ze sprawozdaniami: Rb – 27S i Rb – PDP za 2012 rok i 2013 rok oraz ewidencją księgową.

Po dokonaniu analizy sprawozdań Rb – 27S z wykonania dochodów budżetowych za 2012 rok i 2013 roku w zakresie prawidłowości wykazania dochodów z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości i podatku leśnego pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, kontrolujący stwierdzili, że ww. dochody wykazane były w sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – PDP za lata 2012 – 2013 w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków, ustalonych przy pomocy wskaźników wyliczonych na podstawie rejestru wymiarowego oraz rejestru przypisów i odpisów, stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, co pozostawało w zgodności z § 3 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej – wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości.

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

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu Gminy Kiernozia, sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego w dniu 18 lutego 2014 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 426.717,81 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2013 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2012 roku tj. 682.197,32 zł. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Kiernozia na dzień 31 grudnia 2013 roku podpisanym przez Wójta i Skarbnika Gminy wykazano następujące dane:

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	404.744,02	I. Zobowiązania	2.833.783,31

1. Środki pieniężne	404.744,02	1. Zobowiązania finansowe	2.821.462,00
1.1. Środki pieniężne budżetu	404.744,02	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2.821.462,00
II. Należności i rozliczenia	21.973,79	2. Zobowiązania wobec budżetów	11.790,00
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	531,31
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-2.626.123,50
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1.885.532,92
2. Należności od budżetów	20.820,00	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	1.153,79	1.2. Deficyt budżetu (-)	-1.885.532,92
	-	1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
	-	2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
	-	3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
	-	4. Środki z prywatyzacji	0,00
	-	5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-740.590,58
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	219.058,00
Suma aktywów	426.717,81	Suma pasywów	426.717,81

Z powyżej przedstawionego bilansu wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynikają następujące dane:

Środki pieniężne

Kwota 404.744,02 zł wynikająca z salda Wn konta 133.

Środki pieniężne budżetu

Kwota 404.744,02 zł wynikała z sald kont: 133.

Pozostałe środki pieniężne

Kwota 0,00 zł.

Należności od budżetów

Kwota 20.820,00 zł wynikająca z salda Wn konta 224.

Pozostałe należności i rozliczenia

Kwota 1.153,79,00 zł wynikająca z salda Wn konta 223 – 5.

Zobowiązania finansowe

Kwota zobowiązania w wysokości 2.821.462,00 zł wynikała z konta Ma 134.

Zobowiązania wobec budżetów

Wykazano kwotę w wysokości 11.790,00 zł wynikającą z salda konta 224 po stronie Ma.

Pozostałe zobowiązania

Wykazano 531,31 zł wynikała z Ma konta 222.

Deficyt budżetu

Kwota -1.885.532,92 zł wynikająca z salda Wn konta 961.

Wynik na operacjach niekasowych

Kwota 0,00 zł

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Kwota -740.590,00 zł wynikająca z salda Wn konta 960 ze znakiem (-).

Inne pasywa

Kwota 219.058,00 zł wynikająca z salda Ma konta 909 i dotycząca subwencji oświatowej.

W poszczególnych pozycjach bilansu wykazano salda w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald kont budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Kwota wolnych środków wynosiła 195.338,50 zł i była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z danymi wykazanymi w bilansie organu za 2013 rok, z danymi wynikającymi ze sprawozdania budżetowego Rb - NDS za I kwartał 2014 roku oraz uchwały nr XXVIII/183/14 Rady Gminy Kiernozia z dnia 26 marca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Kiernozia na 2014 rok.

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

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Zgodnie z bilansem jednostki budżetowej, sporządzonym dla Urzędu Gminy Kiernozia na dzień 31 grudnia 2013 roku, stan aktywów i pasywów wynosił 23.889.643,07 zł.

Kontrolą objęto wybrane pozycje bilansu za 2013 rok, a mianowicie:

Aktywa

Aktywa trwałe

Poz. A. II. Rzeczowe aktywa trwałe – wykazano w kwocie 22.858.062,36 zł z tego: środki trwałe o wartości netto 17.588.589,40 zł oraz inwestycje rozpoczęte w kwocie 5.269.472,96 zł.

Poz. A. II.1 Środki trwałe – wykazano wartość, która wynosiła 17.588.589,40 zł, którą w całości stanowiły środki trwałe, wynikające z ewidencji konta 011 w kwocie 28.348.241,56 zł pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych w wysokości 10.789.813,69 zł (saldo konta 071 strony Ma), z czego:

- grunty stanowiły wartość – 864.034,36 zł, która była zgodna z kontem 011 i informacją o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 rok,

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2) – o wartości 14.270.124,36 zł tj. 22.969.453,60 zł minus umorzenie 8.699.329,24 zł,
- urządzenia techniczne i maszyny (grupy od 3 do 6) – wartość bilansowa 2.054.312,13 zł tj. 3.264.829,26 zł minus umorzenie 1.210.517,13 zł,
- środki transportu (grupa 7) – o wartości 400.118,55 zł tj. 1.225.519,35 minus umorzenie 825.400,80 zł.

Wartości początkowe przyjęte do wyliczenia wartości bilansowej środków trwałych były zgodne z ich stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku, wynikającym z ksiąg inwentarzowych.

Wartości wykazanych powyżej środków trwałych były zgodne z wartością wykazaną w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Poz.A.II.2. Inwestycje rozpoczęte – wykazane w bilansie na kwotę 5.269.472,96 zł, były zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080.

Poz.A.IV Długoterminowe aktywa finansowe – 3.195,00 zł

A.IV.1.1 Akcje i udziały – 3.195,00 zł

Poz. B. Aktywa obrotowe – w bilansie wykazano wartość 1.013.845,88 zł, na którą składały się: materiały w wysokości 10.241,00 zł, należności krótkoterminowe w wysokości 752.244,12 zł oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 251.360,76 zł.

Poz.B.I.1.1 Materiały – w bilansie wykazano wartość 10.241,00 zł zgodną z saldem konta Wn 310.

Poz. B.II Należności krótkoterminowe – w bilansie wykazano ich wartość 752.244,12 zł, z tego:

- II.1.1 – należności z tytułu dostaw i usług – w bilansie wykazano ich wartość 146.137,55 zł zgodne z saldem konta 201,
- II.2 – Należności od budżetów – w bilansie wykazano ich wartość 881,00 zł, która była zgodna z saldem Wn konta 225,
- II.4 – Pozostałe należności – wykazano w bilansie ich wartość 605.225,57 zł zgodną z kontami: 221 i 234 po stronie Wn.

Poz. B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe – w bilansie wykazano wartość 251.360,76 zł, którą to w całości stanowiły środki pieniężne na rachunkach bankowych (poz.B.III.2 bilansu).

Pasywa

Poz. A.I. Fundusz jednostki na koniec okresu – wg bilansu 17.297.194.85 zł, wynikał z wartości wykazanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki: fundusz jednostki na początek roku obrotowego 20.640.870,19 zł, zwiększenia funduszu w ciągu roku budżetowego w łącznej kwocie 10.735.772,14, (tj. zysk bilansowy za rok ubiegły 185.055,21 zł, zrealizowane wydatki budżetowe 6.914.017,26 zł, środki na inwestycje 3.636.699,67 zł oraz zmniejszenia funduszu 14.079.447,48 zł, na którą to wartość składały się: zrealizowane dochody budżetowe 10.051.658,29 zł, dotacje i środki na inwestycje w wys. 4.022.504,50 zł i inne zmniejszenia 5.284,69 zł. Fundusz na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 23.423.490,71 zł (saldo konta 800 strona Ma) plus zysk netto 6.126.295,86 zł (saldo konta 860 strona Ma).

Poz.A.II.1 Zysk netto – wykazana w bilansie kwota 6.126.295,86 zł była zgodna z ewidencją księgową, tj. saldem konta 860 po stronie Ma oraz rachunkiem zysków i strat.

Poz. C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – wykazana w bilansie kwota 317.079,30 zł to wartość dotycząca zobowiązań krótkoterminowych (C.II), na które

składały się: zobowiązania z tytułu dostaw i usług (C.II.1) w kwocie 25.117,80 zł, zobowiązania wobec budżetów (C.II.2) w kwocie 5.447,00 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (C.II.3) w kwocie 25.067,63 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (C.II.4) na kwotę 42.931,17 zł, pozostałe zobowiązania (C.II.5) 170,00 zł, sumy depozytowe (C.II.6) w kwocie 217.191,91 zł. Powyższe zobowiązania odzwierciedlały salda kont: 201, 229 – 3 i 4, 223, 229 – 2 i 231, 234 – 2, 225, 240.

Poz. D. fundusze specjalne – na wykazaną w bilansie kwotę 149.073,06 zł składała się pozycja (D.1 bilansu) fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 149.073,06 zł (saldo konta 851 strona Ma).

Wszystkie wykazane w bilansie wartości, odpowiadały danym zawartym w ewidencji księgowej jednostki. Bilans Urzędu Gminy Kiernozia sporządzono w dniu 27 marca 2014 roku. Sprawozdania finansowe oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki, podpisali Wójt Gminy Zenon Kaźmierczak oraz Skarbnik Gminy Agnieszka Wojda.

Bilans sporządzono zgodnie z zapisami 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.

W dniu 28 kwietnia 2014 roku sporządzono zbiorczy bilans, na który składały się bilanse jednostkowe za rok budżetowy 2013 sporządzone przez: Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, oraz placówek oświatowych Gminy Kiernozia. Zbiorczy bilans podpisał Wójt Gminy Kiernozia Zenon Kaźmierczak i Skarbnik Gminy Agnieszka Wojda.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2012 – 2013 ORAZ I PÓŁROCZE 2014 ROKU)

Zakładowy plan kont obowiązujący w okresie kontrolowanym, uwzględniał konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ze wskazaniem, że służy ono do ewidencji rozrachunków i rozliczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych nie ujmowanych na koncie 221. Zgodnie z zakładowym planem kont do konta 201 prowadzona jest ewidencja szczegółowa, która zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Kiernozia na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” po stronie Wn ujmowano należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, natomiast po stronie Ma ujmowano zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Wg bilansu oraz zapisów ewidencji księgowej konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2012 roku nie wykazało salda.

Zgodnie z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz zapisami księgowymi, konto 201 wykazało saldo debetowe w kwocie 146.137,55 zł oznaczające stan należności i roszczeń oraz saldo kredytowe w wysokości 25.117,80 zł oznaczające stan zobowiązań. Powyższe salda stanowiły należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami, z terminami płatności przypadającymi

w styczniu roku następnego. Zobowiązania zostały uregulowane w 2014 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Zestawienie faktur tworzących saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań, prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dokonano w oparciu o największe faktury zaewidencjonowane na koncie 201 w poszczególnych okresach: 1 - 30 czerwca 2013 (10 faktur), 1-31 grudnia 2013 roku (21 faktur) oraz 1 - 31 stycznia 2014 roku (9 faktur). Wytypowana do kontroli łączna wartość faktur w stosunku do wartości faktur ewidencjonowanych na koncie 201 w poszczególnych miesiącach stanowiła: w czerwcu 2013 roku – 83,18%, w grudniu 2013 roku – 99,49% oraz w styczniu 2014 roku – 85,91%. Próbę powiększono o faktury tworzące saldo konta 201 na koniec 2013 roku (8 faktur) oraz faktury wystawione przez wykonawców robót budowlanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego, odwodnienia, nawierzchni i ogrodzenia terenu w Kiernozi”. Ogółem skontrolowano 52 dokumenty.

Specyfikację wymienionej próby, tj. faktur poddanych kontroli zawiera załącznik nr 17 protokołu kontroli.

W czasie postępowania kontrolnego skonfrontowano wyznaczone terminy płatności z terminami uregulowania zobowiązań. Jak wynika z ustaleń zawartych w załączniku, terminowość regulowania zobowiązań była przestrzegana poza 1 przypadkiem, gdzie opóźnienie w zapłacie zobowiązania wyniosło 63 dni. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Agnieszki Wojdy dotyczące opóźnienia w zapłacie zobowiązania *stanowi załącznik nr 18 protokołu*.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Kiernozia faktura nr 740000193/0482/D/2013 z dnia 31 marca 2013 roku na kwotę 28.782,00 zł wystawiona przez firmę Energa – Operator (nowy dostawca energii), została zapłacona w dniu 25 czerwca 2013 roku. Termin płatności minął 22 kwietnia 2013 roku. Powyższe opóźnienie w zapłacie związane było z reklamacją dotyczącą naliczenia zużycia energii jaką Gmina wystosowała do ww. kontrahenta. W dniu 24 czerwca 2013 roku Gmina otrzymała odpowiedź od firmy Energa – Operator, że dystrybutor nie stwierdził żadnych nieprawidłowości. Zaległa faktura została uregulowana niezwłocznie po otrzymaniu pisma. Nieterminowość dokonania płatności nie spowodowała skutków finansowych dla Gminy Kiernozia, kontrahent anulował odsetki.

Na podstawie przyjętych do kontroli wymienionych powyżej faktur i rachunków stwierdzono, że ewidencji podlegały dokumenty wyszczególnione w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Kiernozi. Podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Na podstawie przyjętej próby konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zewnętrzne dowody księgowe (tj. faktury) zawierały daty wpływu do jednostki i były ewidencjonowane w rejestrze faktur Urzędu Gminy w Kiernozi. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej, formalnej i rachunkowej zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej, czego potwierdzeniem są stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności. Kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatku z planem finansowym oraz ich celowość potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy. Wydatek na dokumentach do wypłaty ze środków budżetowych zatwierdzał Wójt Gminy lub w razie jego nieobecności Sekretarz Gminy oraz Skarbnik Gminy. Na dokumentach zamieszczano opis merytoryczny, którego wymóg wynikał z zapisów rozdziału III. „Kontrola dokumentów (dowodów księgowych)” instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Kiernozi. **Na podstawie próby objętej**

kontrolą ustalono, że faktury płatne gotówką ewidencjonowano bezpośrednio w koszty (Wn 400) z pominięciem konta rozrachunkowego 201. Ponadto stwierdzono, że w ciągu roku obrachunkowego faktury płatne przelewem ewidencjonowano na koncie 201 dopiero w momencie zapłaty zobowiązania (pod datą wyciągu bankowego), mimo że data wpływu dokumentu do Urzędu była wcześniejsza, co stanowiło naruszenie art. 20 ustawy o rachunkowości. W celu wykazania prawidłowych danych w sprawozdaniu rocznym oraz bilansie, na koniec roku zewidencjonowano poleceniem księgowania zobowiązania wynikające z faktur wystawionych w 2013 roku, których termin płatności przypadał w roku następnym. Księgowania przedstawiały się następująco: Wn zespół „4”/ 080 i Ma 130 oraz Wn 201, Ma 201 (w dacie zapłaty zobowiązania). Na faktury nanoszono datę zapłaty zobowiązania oraz formę zapłaty (przelew) i numer dokumentu, który był inny niż na wydruku zapisów konta 201. W toku kontroli stwierdzono brak powiązania zapisów księgowych z dokumentami źródłowymi, przykładowo zobowiązanie w wysokości 2.638,35 zł wynikające z faktury VAT nr V-0446/2013 z dnia 6 czerwca 2013 roku, ujęto w urządzeniach księgowych na stronie Ma konta 201 pod numerem nadanym wyciągowi bankowemu z dnia 14 czerwca 2013 roku dokumentującego zapłatę ww. zobowiązania, tj. poz. księgowa WB 5772/34, podczas gdy fakturę dokumentującą powstanie zobowiązania oznaczono pozycją księgową 5751. Powyższe wskazuje na nieprzestrzeganie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości, które określają zasady poprawności zapisów zamieszczonych w księgach rachunkowych oraz ich sprawdzalności. Na podstawie skontrolowanej próby w zakresie konta 201 kontrolujący stwierdzili, że w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Kontrolę w zakresie rozrachunków z dostawcami oraz terminowości regulowania zobowiązań przeprowadzono według testu wchodzącego w skład załącznika nr 19 protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Na koncie 225, zgodnie z zakładowym planem kont, ewidencjonuje się rozrachunki z budżetami, w szczególności z tytułu podatków, w tym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z Urzędem Skarbowym. Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto 225 – 1 wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 5.447,00 zł, stanowiące naliczony podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia za 2013 rok. Ww. zobowiązanie uregulowano w dniu 28 lutego 2014 roku (dowód księgowy WB 1914). Konto 225-3 wykazywało saldo debetowe w wysokości 881,00 zł. Powyższe saldo stanowiła nadwyżka naliczonego podatku od towarów i usług nad należnym, wynikająca z deklaracji VAT za miesiąc październik 2013 roku. W dniu 27 stycznia 2014 roku Urząd Skarbowy zwrócił ww. nadwyżkę na rachunek bankowy gminy (dowód księgowy 601).

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami, przyjęto próbę z miesięcy: styczeń, marzec, czerwiec, lipiec, październik i grudzień 2013 roku oraz styczeń, kwiecień i czerwiec 2014 roku. Powyższą próbę zestawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 20 protokołu kontroli.**

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

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów o dzieło oraz wybranych świadczeń socjalnych,

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

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2013 roku (w zł)	
		Wn	Ma
1.	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		
2.	229 – 2 ROR		32.522,43
3.	229 – 3 ZUS		23.766,57
4.	229 - 4 FP		1.301,06
	Razem saldo konta 229		57.590,06

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2013 roku po stronie Ma wynosiło 57.590,06 zł. Na wymienioną kwotę zobowiązań składały się naliczone składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2013 rok (konta: 229-3 i 229-4), które to zobowiązania uregulowano przelewem w dniu 28 lutego 2014 roku (nr dokumentu WB 1914). **Kontrolowana jednostka na koncie 229 – 2 zaewidencjonowała naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 rok w wysokości 32.522,43 zł netto, które zostało wypłacone przelewem na rachunki bankowe pracowników w dniu 5 lutego 2014 roku (WB nr dok. 1141). Ponadto analiza zapisów na koncie 229 – 2 wykazała, że na przedmiotowym koncie ujmowano naliczenie oraz wypłatę miesięcznych wynagrodzeń dokonywanych przelewem na ROR pracowników.** Kontrolujący stwierdzili, że ujęcie na przedmiotowym koncie operacji związanych z wypłatą wynagrodzeń było sprzeczne z regulacjami zawartymi 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 oraz z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce. Zgodnie z ww. przepisami do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń służy konto 231, gdzie na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń a na stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Analizy terminowości zapłaty zobowiązań oraz zgodności zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń z miesięcy: styczeń, marzec, maj, czerwiec, sierpień, wrzesień i grudzień 2013 roku oraz styczeń, marzec, maj i czerwiec 2014 roku dokonano w oparciu o dane wynikające z list płac, zapisów ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz deklaracji ZUS DRA.

Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2013 oraz 2014 roku przedstawiają tabela stanowiące załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Analiza przedstawionej dokumentacji wykazała, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 205, poz. 1585 ze zm.; tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.). W wyniku analizy list płac za miesiące wyszczególnione w próbie stwierdzono, że w deklaracjach za ww. miesiące ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

PFRON

W kontrolowanym okresie jednostka nie była zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Kontrolę ewidencji operacji gospodarczych na kontach 231, 234 i 240 przeprowadzono w oparciu o pisemną informację Skarbnika Gminy Kiernozia w korespondencji z zapisami na wymienionych kontach dokonanych w miesiącach: marcu i maju 2013 roku oraz lutym 2014 roku.

Pisemna informacja Skarbnika Gminy, dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240 stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce, na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, dokonywano ewidencji rozrachunków z pracownikami dotyczących wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności z tytułu należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej oraz innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku powyższe konto wykazywało saldo kredytowe w wysokości 10.408,74 zł. Powyższa kwota stanowiła naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 rok, które zostało wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w dniu 5 lutego 2014 roku w kasie Urzędu Gminy Kiernozia. Saldo konta na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosiło 0,00 zł. **Naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom przelewem zaewidencjonowano na koncie 229, co zostało opisane szerzej w pkt 2 „Rozrachunki publicznoprawne”.**

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Kiernozia w latach 2013 - 2014 (I półrocze) na powyższym koncie ewidencjonowano pożyczki z ZFM oraz zaliczki.

Konto 234 według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2013 roku (w zł)	
		Wn	Ma
1.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek z ZFM	113.033,00	170,00
	Razem saldo konta 234	113.033,00	170,00

Saldo konta 234 strona Wn na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 113.033,00 zł, które w całości stanowiły pozostające do spłaty pożyczki mieszkaniowe wypłacone pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Na dzień 30 czerwca 2014 roku saldo przedmiotowego konta strona Wn wynosiło 130.888,00 zł, na które składały się pozostające do spłaty pożyczki mieszkaniowe. Analiza zapisów dokonanych na koncie w przyjętych do kontroli miesiącach wykazała, że były one zgodne z obowiązującymi zasadami ewidencji.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

W jednostce na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” księgowane były rozrachunki z tytułów: sum depozytowych, poręczeń bankowych, gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych, lokat terminowych z tytułu zabezpieczenia umów, składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe pracowników, pożyczek z KZP oraz zajęć komorniczych. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową z podziałem na rodzaje rozrachunków.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2013 roku (zł)	
		Wn	Ma
1.	240-1 Udostępnienie danych osobowych		5,00
2.	240-2 Fundusz i zaliczka alimentacyjna		0,00
3.	240-3 Pozostałe rozrachunki		0,00
4.	240-5 Lokaty – zabezpieczenia należytego wykonania umowy		202 882,99
5.	240-8 Pozostałe rozrachunki - UG		38,55
8.	240-10 Wadium		11 070,37
9.	240-13 Rynek Rolny Ziemi Łowickiej		3 195,00
	RAZEM:		217 191,91

Na saldo konta 240 – 5 składały się zabezpieczenia usunięcia przez wykonawców wad i usterek umieszczone na lokatach terminowych (2.423,22 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy na wymianę stolarki okiennej w SP w Kiernozi z dnia 4 lipca 2002 roku – PPHU „BUD-HAD” w Pabianicach – lokata do 13 października 2014 roku; 1.362,59 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy na docieplenie budynku SP w Kiernozi z dnia 1 lipca 2003 roku – PPHU „BUD-HAD” w Pabianicach – lokata do 29 września 2015 roku; 157.875,35 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy na budowę kanalizacji – do 23 grudnia 2014 roku; 30.381,00 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – studium uwarunkowań – lokata do 27 stycznia 2014 roku; 4.543,06 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy – P.H.U. PRIMA P. Głuchowski – lokata do 28 listopada 2016 roku; 6.297,77 zł – zabezpieczenie należytego

wykonania umowy – Firma PRID z Łowicza – przebudowa drogi w Stępowie – lokata do 28 września 2017 roku).

Konto 240- „Pozostałe rozrachunki” w organie służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250 i 260. W 2013 roku nie odnotowano obrotów na ww. koncie. W I półroczu 2014 roku odnotowano obroty na przedmiotowym koncie, saldo na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniosło 0,00 zł.

Analiza zapisów księgowych na kontach 234 i 240 w przyjętych do kontroli miesiącach wykazała, że były one zgodne z obowiązującymi w jednostce zasadami ewidencji na powyższych kontach.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania opisano w protokole z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 14 października 2014 roku stanowiącym załącznik nr 1 protokołu kontroli.

Zasady dokumentowania operacji kasowych zawarte zostały w dziale VII – „Gospodarka kasowa” instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Kiernozi oraz w Instrukcji kasowej Urzędu Gminy w Kiernozi, stanowiących załączniki do zarządzenia nr 71/2012 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku, które obowiązują od dnia 1 stycznia 2013 roku.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Sprawdzono dowody kasowe zaewidencjonowane w niżej wymienionych raportach kasowych przychodów i rozchodów:

- raport kasowy nr 14/2013 za okres od 11 do 20 maja 2013 roku,
- raport kasowy nr 24/2013 za okres od 21 do 31 sierpnia 2013 roku,
- raport kasowy nr 26/2013 za okres od 11 do 20 września 2013 roku,
- raport kasowy nr 35/2013 za okres od 11 do 20 grudnia 2013 roku,
- raport kasowy nr 5/2014 za okres od 11 do 20 lutego 2014 roku,
- raport kasowy nr 11/2014 za okres od 11 do 20 kwietnia 2014 roku,
- raport kasowy nr 15/2014 za okres od 21 do 31 maja 2014 roku,
- raport kasowy nr 17/2014 za okres od 11 do 20 czerwca 2014 roku.

W związku z powyższym stwierdzono:

- raporty kasowe dochodów i wydatków sporządzane były metodą ręczną,
- raporty kasowe sporządzane były dekadami i na koniec każdego miesiąca,
- wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki, dokonywane w danym dniu były na bieżąco wpisywane do raportu kasowego,
- wpłaty i wypłaty ujmowane były w raportach kasowych chronologicznie, z zachowaniem liczby porządkowej operacji oraz z podaniem symbolu źródłowego dowodu kasowego i krótkiej treści operacji,
- sprawdzenia raportów kasowych dokonywała inspektor ds. księgowości budżetowej,
- raporty kasowe posiadały podpis osoby sporządzającej (kasjera),

- w rozdziale § 5 instrukcji kasowej ustalono kwotę 1.000,00 zł, jako niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
- zgodnie z § 5 pkt 5 instrukcji kasowej Urzędu Gminy Kiernozia niewypłacone kwoty, podjęte z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, kasjer odprowadzał na rachunek bankowy nie rzadziej niż na koniec każdego tygodnia,
- gotówka uzyskana z wpłat do kasy odprowadzana była na bieżąco na rachunek bankowy, zgodnie z § 5 pkt 4 instrukcji kasowej,
- na wypłaty dokonywane z kasy, każdorazowo pobierana była gotówka na podstawie czeku,
- dowody księgowe zawierały podpisy osób pobierających gotówkę z kasy i datę wypłaty oraz datę i podpis kasjera wypłacającego gotówkę,
- każdy dowód rozchodowy, zawierał podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzających do wypłaty,
- dowody zawierały również adnotacje o środkach finansowych zabezpieczonych w budżecie, dotyczących danego wydatku z wyszczególnieniem klasyfikacji budżetowej,
- zgodnie z wymogami zawartymi w rozdziale § 8 instrukcji kasowej, na dowodach obrotu kasowego nanoszona była numeracja raportów kasowych oraz pozycja dowodu w danym raporcie,
- listy wynagrodzeń płaconych gotówką przechowywane były w oddzielnych teczkach.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

W okresie kontrolowanym zasady udzielania i rozliczania zaliczek, określone zostały w rozdz. VI ww. instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Kiernozi, wprowadzonej zarządzeniem nr 71/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku.

Z powyższej instrukcji wynika, że pracownikom mogą być udzielane zaliczki jednorazowe na dokonanie wydatków, oraz stałe – gdy w związku z czynnościami służbowymi pokrywają stałe powtarzające się wydatki – np. na zakup drobnych materiałów. Podstawą wypłacenia zaliczki były wnioski o zaliczkę wypełnione przez pracownika i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta lub Sekretarza Gminy zgodnie z zapisami zawartymi w wymienionej instrukcji.

W toku kontroli stwierdzono, że w 2013 roku wypłacono 4 zaliczki jednorazowe na kwotę 7.500,00 zł, w I półroczu 2014 roku – 6 zaliczki jednorazowych na kwotę 9.291,43 zł. W okresie objętym kontrolą pracownikom Urzędu Gminy zaliczek stałych nie udzielano. Do kontroli przyjęto 100% zaliczek wypłaconych w 2013 roku i I półroczu 2014 roku. Po przeprowadzonej analizie dokumentów źródłowych dotyczących udzielonych w wymienionym okresie zaliczek stwierdzono, że:

- zaliczki jednorazowe, wypłacane były na podstawie wniosków skontrolowanych merytorycznie, pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zaakceptowanych przez Skarbnika Gminy i zatwierdzonych do wypłaty przez Wójta lub Sekretarza Gminy,
- zaliczki jednorazowe były rozliczane w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia pobrania zaliczki – zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych (dział VI – zaliczki),
- rozliczenia zaliczek z załączonymi rachunkami sprawdzane były pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby oraz

- akceptowane przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone przez Wójta lub Sekretarza Gminy,
- nie stwierdzono udzielania zaliczek osobom nie zatrudnionym na umowę o pracę lub zatrudnionym na umowę zlecenie,
 - w kontrolowanej jednostce, udzielone pracownikom zaliczki ewidencjonowano na kontach: udzielenie zaliczki (oraz dopłatę wynikającą z rozliczenia zaliczki) - Wn 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, Ma 130 - „Rachunek bieżący”, rozliczenie zaliczki - Wn 400 - „Koszty wg rodzajów”, Ma 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zwrot niewykorzystanej kwoty zaliczki (zapisem ujemnym) – Wn 234, Ma 130.

Zestawienie udzielonych zaliczek jednorazowych w roku 2013 i I półroczu 2014 roku stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2013 ROK – I PÓŁROCZE 2014 ROKU

Dochody i przychody budżetu

2013 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	10.213.911,25	10.166.045,71
Dochody bieżące	9.600.486,25	9.559.190,71
Dochody majątkowe	613.425,00	606.855,00
PRZYCHODY	3.119.636,00	2.600.253,70
z tego:		
Kredyty i pożyczki	2.660.845,00	2.141.462,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	458.791,00	458.791,70

Plan dochodów i przychodów Gminy KiernoZIA określony został uchwałą nr XVIII/107/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy KiernoZIA na 2013 rok. Zgodnie z ww. uchwałą dochody budżetowe Gminy na 2013 rok określono na kwotę 9.004.000,00 zł. Plan dochodów budżetowych na 2013 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie planowana kwota dochodów wyniosła 10.213.911,25 zł, a wykonanie planu wyniosło 10.166.045,71 zł, tj. 99,53% planu. Pierwotny plan dochodów bieżących wynosił 8.837.430,00 zł i dochodów majątkowych 166.570,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił dla dochodów bieżących 9.600.486,25 zł i majątkowych 613.425,00 zł. Wykonanie planu rocznego dochodów bieżących wyniosło 9.559.190,71 zł i majątkowych 606.855,00 zł. Planowane pierwotnie przychody budżetu na 2013 rok określono na kwotę 3.572.998,00 zł. Po zmianach w ciągu roku wynosiły 3.119.636,00 zł, a wykonanie planu wyniosło 2.600.253,70 zł, tj. 83,37% planu.

I półrocze 2014 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	12.204.309,31	5.703.820,59
Dochody bieżące	9.723.300,31	5.657.780,59
Dochody majątkowe	2.481.009,00	46.040,00
PRZYCHODY	455.338,00	195.338,50
z tego:		
Kredyty i pożyczki	260.000,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	195.338,00	195.338,50

Plan dochodów i przychodów Gminy Kiernozia określony został uchwałą nr XXVII/164/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kiernozia na 2014 rok. Zgodnie z ww. uchwałą dochody budżetowe Gminy na 2014 rok określono na kwotę 11.348.040,00 zł. Plan dochodów budżetowych na 2014 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego (ustalony do I półrocza 2014 roku) i ostatecznie planowana kwota dochodów (ustalona do I półrocza) wyniosła 12.204.309,31 zł, a wykonanie planu wyniosło na I półrocze 2014 roku 5.703.820,59 zł, tj. 46,74% planu. Pierwotny plan dochodów bieżących wynosił 8.732.031,00 zł i dochodów majątkowych 2.616.009 zł, po zmianach w ciągu roku (ustalony na I półrocze 2014 roku) wynosił dla dochodów bieżących 9.723.300,31 zł i majątkowych 2.481.009,00 zł. Wykonanie planu rocznego dochodów bieżących na I półrocze 2014 roku wyniosło 5.657.780,59 zł i majątkowych 46.040,00 zł. Planowane pierwotnie przychody budżetu na 2013 rok określono na kwotę 947.694,00 zł. Po zmianach w ciągu roku (ustalone do I półrocza 2014 roku) wynosiły 455.338,00 zł i wykonanie planu na I półrocze 2014 roku wyniosło 195.338,50 zł, tj. 42,90% planu.

Wydatki i rozchody budżetu.

2013 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	12.814.164,25	12.051.578,63
z tego:		
Wydatki majątkowe	3.946.806,00	3.855.037,05
Wydatki bieżące	8.867.358,25	8.196.541,58
ROZCHODY	519.383,00	519.382,28
w tym: spłata kredytów i pożyczek	519.383,00	519.382,28

Plan wydatków i rozchodów Gminy Kiernozia określony został uchwałą nr XVIII/107/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kiernozia na 2013 rok. Zgodnie z ww. uchwałą wydatki budżetowe Gminy na 2013 rok określono na kwotę 12.055.000,00 zł. Plan wydatków budżetowych na 2013 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie ich planowana kwota wyniosła 12.814.164,25 zł, a wykonanie planu wyniosło 12.051.578,63 zł, tj. 94,05% planu. Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 8.341.800,00 zł i wydatków majątkowych 3.713.200,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił: dla wydatków bieżących 8.867.358,25 zł i majątkowych 3.946.806,00 zł.

Wykonanie planu rocznego wydatków bieżących wyniosło 8.196.541,58 zł i majątkowych 3.855.037,05 zł.

Pierwotny plan rozchodów wynosił 521.998,00 zł (spłata otrzymanych kredytów krajowych – 300.000,00 zł i pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 221.998,00 zł). Planowana kwota rozchodów w ciągu roku zmieniła się i wyniosła 519.383,00 zł. Wykonanie rozchodów na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosło 519.382,28 zł, tj. 99,99% planu.

I półrocze 2014 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	11.052.962,31	4.493.487,76
z tego:		
Wydatki majątkowe	2.381.661,31	34.259,12
Wydatki bieżące	8.671.301,00	4.459.228,64
ROZCHODY	1.606.685,00	143.730,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.606.685,00	143.730,00

Plan wydatków i rozchodów Gminy Kiernozia określony został uchwałą nr XXVII/164/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kiernozia na 2014 rok. Zgodnie z ww. uchwałą wydatki budżetowe Gminy na 2014 rok określono na kwotę 10.689.049,00 zł. Plan wydatków budżetowych na 2014 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie (ustalony do I półrocza 2014 roku) jego planowana kwota wyniosła 11.052.962,31 zł, a wykonanie planu na I półrocze 2014 roku wyniosło 4.493.487,76 zł, tj. 40,65% planu. Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 8.351.415,00 zł i wydatków majątkowych 2.337.634,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił: dla wydatków bieżących 8.671.301,00 zł i majątkowych 2.381.661,31 zł. Wykonanie planu na I półrocze wydatków bieżących wyniosło 4.459.228,64 zł i majątkowych 34.259,12 zł.

Pierwotny plan rozchodów wynosił 1.606.685,00 zł (spłata otrzymanych kredytów krajowych – 400.000,00 zł i pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.206.685,00 zł). Planowana kwota rozchodów w ciągu roku nie zmieniła się. Wykonanie rozchodów na I półrocze 2014 roku wyniosło 143.730,00 zł, tj. 11,91% planu.

Wieloletnia prognoza finansowa

Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Rada Gminy w Kiernozii corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kiernozia, a mianowicie:

- na 2012 rok podjęła uchwałę nr X/58/2011 z dnia 14 grudnia 2011, którą zmieniono pięcioma uchwałami Rady Gminy. Ostatnia uchwała nr XVIII/115/12 w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kiernozia na lata 2012 – 2015 została podjęta przez radę Gminy w Kiernozii w dniu 28 grudnia 2012 roku,
- na 2013 rok podjęła uchwałę nr XVIII/108/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku, którą zmieniono następującymi uchwałami Rady Gminy w Kiernozii: nr XX/131/13 z dnia 27 marca 2013 roku, nr XXII/141/13 z dnia 20 czerwca 2013 roku, nr XXIII/147/13 z dnia 28 sierpnia 2013 roku, nr XXIV/154/13 z dnia 27 września 2013 roku i nr

XXVII/170/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku oraz zarządzeniem Wójta Gminy Kiernozia nr 29/13 z dnia 1 lipca 2013 roku,

- na 2014 rok podjęła uchwałę nr XXVII/165/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku, którą w ciągu I półrocza 2014 roku zmieniono uchwałami: nr XXVIII/184/14 z dnia 26 marca 2014 roku i XXX/192/14 z dnia 11 czerwca 2014 roku oraz zarządzeniami Wójta Gminy Kiernozia: nr 2/14 z dnia 20 stycznia 2014 roku i nr 39/14 z dnia 18 czerwca 2014 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta przez Radę Gminy w dniu 14 grudnia 2011 roku uchwalona na lata 2012 – 2015 obejmowała prognozę kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2012 – 2023, z 28 grudnia 2012 roku WPF uchwalono na lata 2013 – 2016 z prognozą kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2013 – 2024, a z 30 grudnia 2013 roku WPF została uchwalona na lata 2014 – 2019 z prognozą kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2014 – 2032.

Zapisy ww. Wieloletnich Prognoz Finansowych zawierały wszystkie informacje wymagane art. 226 ww. ustawy.

W myśl cytowanego wyżej przepisu prawa uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych będących w dyspozycji kontrowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujący dokonali analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2012 – 2015 z uwzględnieniem ostatniej zmiany dokonanej uchwałą nr XVIII/115/12 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 28 grudnia 2012 roku, danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 – 2016 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów i jej ostatniej zmiany na podstawie uchwały nr XXVII/170/13 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 30 grudnia 2013 roku oraz danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 – 2019 z uwzględnieniem ostatniej zmiany dokonanej na podstawie uchwały nr XXX/192/14 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 11 czerwca 2014 roku oraz zarządzenia nr 39/14 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 18 czerwca 2014 roku.

Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2012 roku, WPF z 2013 roku i WPF z 2014 roku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 24 protokołu kontroli.

Planowane dochody

Wieloletnia Prognoza Finansowa	Dochody bieżące				Dochody ogółem			
	2014 w stosunku do 2013		2015 w stosunku do 2014		2014 w stosunku do 2013		2015 w stosunku do 2014	
	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek
WPF wersja ostateczna z 2012 roku	Nie odnotowa no planowane go wzrostu	Nie odnotowa no planowa nego wzrostu	1	↑	Nie odnotowa no planowane go wzrostu	Nie odnotowa no planowa nego wzrostu	1	↑
WPF wersja pierwotna z 2013 roku	1	↑	1	↑	1	↑	1	↑
WPF wersja ostateczna z 2013 roku	1	↑	1	↑	1	↑	0,82	↓
WPF wersja pierwotna z 2014 roku	0,94	↓	1	↑	1	↑	0,82	↓
WPF z 2014 roku, wersja po zmianach na I półrocze	1	↑	0,94	↓	1	↑	0,75	↓

2014 roku							
-----------	--	--	--	--	--	--	--

Na podstawie WPF – u z 2012 roku stwierdzono, że zaplanowane dochody bieżące w 2014 roku w stosunku do 2013 roku kształtowały się na poziomie 2013 roku.

Wzrost zaplanowanych dochodów bieżących w 2014 roku w stosunku do 2013 roku zgodnie z objaśnieniami zawartymi w WPF – ach z 2013 roku wynikał z zaplanowania w średniej wysokości dochodów z 2012 roku oraz planowanego powolnego wzrostu na poziomie 1% rocznie. Jak wynika z ww. tabeli wg WPF – ów z lat 2012 – 2014 (wersja pierwotna) wzrost planowanych dochodów bieżących w 2015 roku w stosunku do 2014 roku wystąpił w granicach 1%. Zgodnie z objaśnieniami zawartymi w ww. WPF – ach z lat 2012 – 2014 wersja pierwotna wzrost planowanych dochodów w 2015 roku w stosunku do 2014 roku wynikał z planowanej wysokości dochodów z roku 2013 oraz z planowanego powolnego wzrostu dochodów o 1% rocznie. Spadek dochodów bieżących w 2014 roku w stosunku do 2013 roku wg WPF z 2014 roku – wersja pierwotna wynikał min. z faktu, zmniejszenia subwencji ogólnej – w części oświatowej, oraz braku możliwości określenia dochodów planowanych z tytułu dotacji, które zostały określane w trakcie roku budżetowego 2014. Natomiast spadek dochodów bieżących w 2015 roku w stosunku do 2014 roku wg WPF – u z 2014 roku wersja na I półrocze 2014 roku, powstał na skutek nie planowania kwot dotacji, które zwiększają dochody budżetu na 2015 rok w trakcie roku.

W wyniku powyższych ustaleń wykazano, że zgodnie z WPF dotyczącym 2012 roku planowane dochody ogółem w 2014 roku w stosunku do 2013 roku pozostawały na tym samym poziomie, a w 2015 roku w stosunku do 2014 roku wzrosły o 1%. Natomiast zgodnie z WPF – mi z lat 2013 – 2014 wzrosły o 1%. Zgodnie z WPF – mi z lat 2012 i 2013 wersja pierwotna planowane dochody ogółem w 2015 roku w stosunku do 2014 roku wzrosły o 1%. Planowane dochody ogółem w 2015 roku w stosunku do 2014 roku wg WPF z 2013 roku wersja ostateczna i WPF – ów z 2014 roku wersja pierwotna i ostateczna średnio uległy zmniejszeniu o 0,79 %. Powodem spadku ww. dochodów ogółem było ich zmniejszenie w 2015 roku na skutek nie zaplanowania dotacji z przeznaczeniem na inwestycje oraz dotacji na cele bieżące, co miało miejsce w 2014 roku.

Planowane wydatki

Wieloletnia Finansowa	Prognoza	Wydatki bieżące			
		2014 rok w stosunku do 2013 roku		2015 rok w stosunku do 2014 roku	
		Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja ostateczna z 2012 roku		1	↑	1	↑
WPF wersja pierwotna z 2013 roku		1	↑	1	↑
WPF wersja ostateczna z 2013 roku		0,96	↓	1	↑
WPF wersja pierwotna z 2014 roku		0,98	↓	1	↑
WPF z 2014 roku, wersja po zmianach na I półrocze z 2014 roku		1	↑	0,99	↓

W analizowanym okresie poziom wzrostu wydatków bieżących w roku 2014 w stosunku do 2013 oraz w 2015 roku w stosunku do 2014 roku planowano na zbliżonym poziomie 1%. Do kalkulacji wydatków bieżących za lata 2013 - 2015 uwzględniono wskaźnik wzrostu cen towarów i usług od 2,4% do 2,7%. W kalkulacji, jako główne grupy wydatków bieżących przyjęto: wydatki na obsługę długu, świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje i wydatki związane z realizacją zadań statutowych oraz wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Planowane wydatki bieżące w 2014 roku w stosunku do 2013 roku wg WPF – ów: z 2012 roku – wersja ostateczna, z 2013 roku – wersja pierwotna oraz WPF – u z 2014 roku – wersja po zmianach na I półrocze 2014 roku wzrosły o 1%. Natomiast wg WPF – u z 2013 roku – wersji ostatecznej i wersji pierwotnej WPF – u z 2014 roku zmalały średnio o 0,97%. Spadek wartości wydatków bieżących wynika z faktu, iż w wersji ostatecznej za 2013 rok, w łącznej kwocie wydatków są zawarte wszystkie kwoty dotacji uzyskanych w trakcie roku, natomiast w wersji pierwotnej na 2014 rok, planuje się tylko te kwoty dotacji na zadania bieżące, jakie są znane na początku roku budżetowego. W trakcie roku następuje wzrost planowanych wydatków w związku z odpowiednimi decyzjami Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego (m.in. zwrot podatku akcyzowego, wyprawka szkolna, stypendia dla uczniów). Planowane wydatki bieżące w 2015 roku w stosunku do 2014 roku wg WPF – ów: z 2012 roku – wersja ostateczna, 2013 roku – wersja pierwotna i ostateczna i 2014 roku – wersja pierwotna wzrosły o 1 %. Natomiast wg WPF z 2014 roku – wersja po zmianach na I półrocze 2014 roku nastąpił spadek wydatków bieżących o 0,99%. W 2014 roku planowane wydatki bieżące były wyższe od planowanych w 2015 roku, gdyż w 2014 roku zaplanowano większe kwoty na bieżące utrzymanie dróg m.in. około 90.000,00 zł oraz na zagospodarowanie przestrzenne gminy tj. 93.000,00 zł, niż w 2015 roku. W 2015 roku planowano również pierwotne kwoty dotacji, które w trakcie roku budżetowego często zwiększą wydatki.

Zgodnie z założeniami Wieloletnich Prognoz Finansowych sporządzonych w latach 2012, 2013 i 2014 dla Gminy Kiernozia, wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych od 2014 roku zostanie spełniony. Analiza danych dotyczących części składowych niezbędnych do wyliczenia wymienionego powyżej wskaźnika wykazała, że został on realnie przedstawiony, gdyż wzrost planowanych dochodów nie przewyższał 5% wartości w stosunku do poprzedniego. Planowane wydatki wzrastały o 1%. W zaplanowanych rozchodach na lata 2013 – 2016 zostały ujęte spłaty już zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek jak również planowanych do zaciągnięcia w roku następnym. Planowana wysokość na obsługę długu corocznie wykazywała tendencję spadkową z uwagi na zmniejszające się raty kapitałowe ww. zobowiązań. Powyższe wskazuje na realne planowanie prognozy finansowej Gminy Kiernozia na lata 2013 – 2016.

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w roku 2014 i latach następnych stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

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

Kontrolujący sprawdzili przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Dokonano analizy wydatków poniesionych na dzień: 10 kwietnia 2012 roku, 20 sierpnia 2012 roku, 17 maja 2013 roku, 30 czerwca 2013 roku, 17 listopada 2013 roku, 18 czerwca 2014 roku – dział 750 – administracja publiczna oraz poniesionych na dzień: 1 czerwca 2012 roku, 12 września 2012 roku, 15 lipca 2013 roku, 10 grudnia 2013 roku, 19 czerwca 2014 roku – dział 600 – transport i łączność w zakresie niżej wymienionej klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 Administracja publiczna rozdział 75023 – urzędy gmin:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,

§ 4260 – zakup energii,
§ 4300 – zakup pozostałych usług.

Wykonanie planu na dzień 10 kwietnia 2012 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75023 4010	536 901	134 727,75	25,09
750 75023 4210	50 000	14 160,59	28,32
750 75023 4260	5 000	1 031,60	20,63
750 75023 4300	60 911	18 888,90	31,01

Wykonanie planu na dzień 20 sierpnia 2012 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75023 § 4010	536 901	308 595,56	57,48
750 75023 § 4210	49 950	28 175,33	56,41
750 75023 § 4260	5 000	3 741,10	74,82
750 75023 § 4300	61 067	31 473,73	51,54

Wykonanie planu na dzień 17 maja 2013 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75023 § 4010	600 911	185 165,12	30,81
750 75023 § 4210	54 600	19 335,50	35,41
750 75023 § 4260	5 000	816,39	16,33
750 75023 § 4300	54 000	17 330,34	32,09

Wykonanie planu na dzień 30 czerwca 2013 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75023 4010	600 911	275 602,44	45,86
750 75023 4210	54 938	24 079,07	43,83
750 75023 4260	5 000	2 039,54	40,79
750 75023 4300	54 000	20 902,18	38,71

Wykonanie planu na dzień 17 listopada 2013 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75023 § 4010	600 911	472 465,16	78,62
750 75023 § 4210	54 638	34 465,11	63,08
750 75023 § 4260	8 000	4 014,32	50,18
750 75023 § 4300	44 291,00	33 051,15	74,62

Wykonanie planu na dzień 18 czerwca 2014 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75023 § 4010	627 335	252 217,97	40,20
750 75023 § 4210	54 600	20 144,90	36,90
750 75023 § 4260	8 000	4 250,29	53,13
750 75023 § 4300	49 041	19 355,52	39,47

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

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia
- § 4270 – zakup usług remontowych,
- § 4300 – zakup usług pozostałych.

Wykonanie planu na dzień 1 czerwca 2012 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
600 60016 § 4210	47 000	13 265,88	28,23
600 60016 § 4270	0,00	0,00	0,00
600 60016 § 4300	102 020	18 039,94	17,68

Wykonanie planu na dzień 12 września 2012 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
600 60016 § 4210	47 000	14 158,80	30,13
600 60016 § 4270	0,00	0,00	0,00
600 60016 § 4300	99 520	21 790,94	21,90

Wykonanie planu na dzień 15 lipca 2013 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
600 60016 § 4210	4 500	2 145	47,67
600 60016 § 4270	0,00	0,00	0,00
600 60016 § 4300	120 000	46 562,57	38,80

Wykonanie planu na dzień 10 grudnia 2013 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
600 60016 § 4210	6 500	3 810	58,62
600 60016 § 4270	0,00	0,00	0,00
600 60016 § 4300	297 000	59 679,20	20,09

Wykonanie planu na dzień 19 czerwca 2014 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
600 60016 § 4210	15 000	391,14	2,61
600 60016 § 4270	80 000	0,00	0,00
600 60016 § 4300	94 300	51 890,49	27,62

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

Wydruki komputerowe dotyczące realizacji wydatków budżetowych wybranego do kontroli okresu w wymienionych powyżej działach, rozdziałach i paragrafach stanowią akta kontroli strony 17 – 27.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2012 – 2014 I PÓŁROCZE.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Organizacja wymiaru podatków i ich księgowania, prowadzona była na podstawie uregulowań wewnętrznych zawartych w załącznikach do zarządzenia nr 72/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy Kiernozia oraz Zakładowego Planu Kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Kiernozi. Prawdopodobność dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o dokumenty źródłowe (deklaracje podatkowe, decyzje określające wysokość zobowiązania, decyzje umorzeniowe, dowody wpłaty) dotyczące podatku od nieruchomości.

Prawdopodobność dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o materiały źródłowe (deklaracje podatkowe, decyzje umorzeniowe, dowody wpłaty).

Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej stanowią załącznik nr 26 protokołu kontroli.

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

W Urzędzie Gminy w Kiernozi w okresie kontrolowanym tj. w latach 2012 – 2013 i w I półroczu 2014 roku zagadnieniem podatków i opłat zajmowały się dwie osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach. Naliczenia przypisu, ewidencja i windykacja podatku od nieruchomości, rolnego i od środków transportowych prowadzona była z wykorzystaniem programu komputerowego firmy „INFO – SYSTEM” T.I. Groszek w Referacie Finansowym zawartego w wykazie wyszczególnionym w załączniku nr 1 dotyczącego opisu systemu przetwarzania danych w Urzędzie Gminy w

Kiernozi przyjętego zarządzeniem nr 32/13 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 10 lipca 2013 roku w sprawie zmian w zasadach (polityce) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Kiernozi. Opis systemu informatycznego zawierał wykaz programów, procedur i funkcji w Urzędzie Gminy w Kiernozi zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. z 2013 roku, poz.330 ze zm.). Wcześniej opis systemu informatycznego zawarto w załącznikach nr 3 i 4 do zarządzenia nr 70/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku. Ewidencja analityczna (konto 221), prowadzona była w formie odrębnych kont, oddzielnie dla każdego podatnika. Na poszczególnych kontach ewidencjonowane były przypisy, odpisy, zaległości, odsetki i nadpłaty. Na koniec każdego roku budżetowego ustalano stany kont zobowiązań pieniężnych poszczególnych podatników.

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

Na podstawie obowiązujących w jednostce uregulowań do ewidencji podatków i opłat lokalnych służyły konta bilansowe: 101 – kasa, 130 – rachunek bieżący urzędu, 141 – środki pieniężne w drodze, 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, 222 – rozliczenie dochodów budżetowych, 226 – długoterminowe należności budżetowe, 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych, 133 i 901.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w obowiązującym w jednostce planie kont, nie uwzględniono konta 991 dotyczącego rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, w związku, z czym nie ewidencjonowano pozabilansowo operacji związanych z rozliczeniem inkasa. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375) do ewidencji pozabilansowej inkasa w § 12 wyszczególnia konto 991.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów źródłowych stwierdzono, że w jednostce kontrolowanej pobór podatków następuje poprzez wpłaty do kasy Urzędu Gminy Kiernozia i za pośrednictwem banku lub poczty.

Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i decyzje w sprawie wymiaru podatków od osób fizycznych w latach 2012 – 2014, zostały doręczone podatnikom za pośrednictwem poczty lub inkasentów.

W zakresie poboru podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa, w okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała Rady Gminy w Kiernozi nr VI/28/2011 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie zarządzania poboru podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Zgodnie z ww. uchwałą Rada Gminy ustaliła pobór podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz określiła inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. W okresie kontrolowanym inkasentom przysługiwała prowizja w wysokości procentowej (7%) od sumy zainkasowanych kwot. Rada Gminy w Kiernozi nie określiła terminu rozliczania się inkasentów z pobranych kwot podatkowych w związku, z czym inkasenci zobowiązani byli do rozliczania się z zainkasowanych kwot pieniężnych łącznego zobowiązania pieniężnego w terminie ustawowym tj.: w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

W 2012 roku inkasenci z wybranych do kontroli sołectw (Brodne Towarzystwo, Lasocin, Natolin Kiernoski) zainkasowali łączne zobowiązanie pieniężne od osób fizycznych na kwotę 891,93 zł (I rata), w 2013 roku w kwocie 11.759,00 zł (II rata) i w 2014 roku w kwocie 15.323,00 zł (I rata). W kontrolowanym okresie inkasenci rozliczyli się z zainkasowanymi kwotami łącznego zobowiązania pieniężnego zgodnie z terminami ustalonymi w ww. uchwałach.

Wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach przedstawiają tabele stanowiące załącznik nr 27 protokołu kontroli.

Kontrolujące dokonały sprawdzenia naliczonych i wypłaconych inkasentom wynagrodzeń i stwierdziły, że inkasenci w wybranej próbie otrzymali wynagrodzenie w wysokości zgodnej z postanowieniami Rady Gminy w Kiernozi. Wynagrodzenie za zainkasowanie I raty 2012 roku, wypłacono inkasentom w dniu 23 marca 2012 roku (raport kasowy nr 9 – poz. 17), za pobranie II raty 2013 roku w dniu 24 maja 2013 roku (raport kasowy nr 15 – poz. 21) oraz za pobranie I raty 2014 roku w dniu 28 marca 2014 roku (raport kasowy nr 9 – poz. 35).

Listy wypłat sporządzane były przez inspektora budżetu i gospodarki finansowej Jadwigę Żurek, sprawdzone były pod względem merytorycznym przez referenta ds. księgowości podatkowej Katarzynę Pieniążek, pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora budżetu i gospodarki finansowej Katarzynę Zielińską oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Zenona Kaźmierczaka i Skarbnika Gminy Agnieszkę Wojdę.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2012 – 2013 i I półroczu 2014 roku 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		9.165.330,31	9.210.623,24	100,49	00,0
1.	Podatek od nieruchomości	526.154,00	510.484,86	97,02	5,54
2.	Podatek rolny	678.370,00	689.826,00	101,69	7,49
3.	Podatek leśny	5.556,00	6.447,29	116,04	0,07
4.	Podatek od środków transportowych	75.263,00	78.218,00	103,93	0,85
5.	Opłata targowa	48.000,00	36.660,00	76,38	0,40

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

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		10.213.911,25	10.166.045,71	99,53	00,0
1.	Podatek od nieruchomości	527.917,00	532.354,10	100,84	5,24
2.	Podatek rolny	698.721,00	724.408,45	114,13	7,13
3.	Podatek leśny	5.747,00	6.558,86	114,13	0,06
4.	Podatek od środków	77.220,00	88.052,00	114,03	0,87

	transportowych				
5.	Opłata targowa	48.000,00	32.990,00	68,73	0,32

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w I półroczu 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		12.204.309,31	5.703.820,59	46,74	00,0
1.	Podatek od nieruchomości	540.644,00	292.761,50	54,15	5,13
2.	Podatek rolny	735.378,00	401.932,24	54,66	7,05
3.	Podatek leśny	6.732,00	3.131,24	46,51	0,05
4.	Podatek od środków transportowych	95.910,00	51.639,08	53,84	0,91
5.	Opłata targowa	33.400,00	13.180,00	39,46	0,23

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

3) Podatek od nieruchomości

Rada Gminy w Kiernozi określiła stawki podatku od nieruchomości następującymi uchwałami:

nr X/53/11 z dnia 14 grudnia 2011 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kiernozia na 2012 rok, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego nr 396 z 17 grudnia 2011 roku pod pozycją 4491,

nr XVII/102/12 z dnia 12 grudnia 2012 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kiernozia na 2013 rok, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z 13 grudnia 2012 roku pod pozycją 4490,

nr XXVI/156/13 z dnia 6 listopada 2013 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kiernozia na 2014 rok opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z 15 listopada 2013 roku pod pozycją 4866.

Wymienionymi powyżej uchwałami Rada Gminy Kiernozia zwolniła od podatku od nieruchomości: wszystkie budynki mieszkalne lub ich części, budynki i grunty przekazane na rzecz Skarbu Państwa w zamian za rentę lub emeryturę oraz grunty zajęte na zieleńce i parki ogólnodostępne. Zwolnienie nie dotyczyło budynków lub ich części i gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Powyżej wymienione uchwały zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminach:

- 14 grudnia 2011 roku,
- 13 grudnia 2012 roku,
- 15 listopada 2013 roku.

Ponadto w okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała nr XI/65/12 Rady Gminy Kiernozia z dnia 22 lutego 2012 roku w sprawie określenia wzoru formularza deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości. Uchwała została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach w dniu 28 lutego

2012 roku, a w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego opublikowano ją w dniu 5 marca 2012 roku pod pozycją 748.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że Rada Gminy w Kiernozi uchwałą nr XXII/135/13 z dnia 201 czerwca 2013 roku, ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 23 lipca 2013 roku pod pozycją 3764, wprowadziła opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiącą dochód gminy. Zgodnie z cytowaną uchwałą stawka opłaty prolongacyjnej została ustalona w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę ogłaszanej na podstawie art. 56 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa. W okresie poprzedzającym wprowadzenie ww. opłaty, Rada Gminy w Kiernozi nie podjęła uchwały w tej sprawie.

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

Do Urzędu Gminy Kiernozia ze Starostwa Powiatowego w Łowiczu wpływały informacje dotyczące każdorazowych zmian dokonywanych w ewidencji gruntów i budynków. Ostatnie zmiany dokonane w ewidencji gruntów wpłynęły w dniach: 6 sierpnia 2014 roku odnośnie 25 osób (8 zmian); 11 sierpnia 2014 roku odnośnie 18 osób i Gminy Kiernozia (6 zmian); 13 sierpnia 2014 roku odnośnie 13 osób fizycznych (5 zmian), 14 sierpnia 2014 roku odnośnie 6 osób (2 zmiany) i 29 sierpnia 2014 roku odnośnie 11 osób (5 zmian). Zmiany wprowadzano na bieżąco.

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

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

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Kiernozia w 2012 roku działało 31 osób prawnych, w 2013 roku 29 i w I półroczu 2014 roku 29 podatników. Wymiar podatku na 2012 rok wynosił 338.101,00 zł, na 2013 rok 342.152,00 zł oraz na 2014 rok 334.681,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne próbą objęto 10 podatników (o nr ewidencyjnych: (...)¹). Wymiar podatku w badanej próbie wynosił: 300.142,00 zł – 2012 rok, 302.234,00 zł – rok 2013 rok, 304.043,00 zł.

Analiza deklaracji dla podatników objętych próbą kontrolną wykazała, że:

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

- w 2012 roku jeden podatnik złożył deklarację nieterminowo (...) ². Opóźnienie wynosiło 6 dni. Stawki podatków w deklaracjach podatkowych i złożonej przez jednego podatnika (...) ³ korekcie, zostały określone zgodnie z obowiązującą w 2012 roku uchwałą Rady Gminy Kiernozia,
- w 2013 roku również jeden podatnik złożył deklarację nieterminowo (...) ⁴. Opóźnienie wynosiło 5 dni. Stawki podatków w deklaracjach podatkowych, zostały określone zgodnie z obowiązującą w 2013 roku uchwałą Rady Gminy Kiernozia,
- w 2014 roku trzech podatników złożyło deklaracje nieterminowo (...) ⁵. Opóźnienia wynosiły 3 dni. Stawki podatków w deklaracjach podatkowych i złożonej przez jednego podatnika (...) ⁶ korekcie, zostały określone zgodnie z obowiązującą w 2014 roku uchwałą Rady Gminy Kiernozia.

W toku kontroli stwierdzono, że w 2012 roku deklaracje na druku niezgodnym z wzorem deklaracji na podatek od nieruchomości określonym, jako załącznik nr 2 do uchwały nr IV/16/11 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 25 stycznia 2011 roku złożyło sześciu podatników (...) ⁷ a w 2013 roku ośmiu podatników (...) ⁸ złożyło deklaracje na podatek od nieruchomości na druku niezgodnym z wzorem deklaracji określonym, jako załącznik nr 1 do uchwały nr XI/65/12 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 22 lutego 2012 roku. W 2014 roku na druku deklaracji dotyczącej podatku od nieruchomości niezgodnej z wzorem deklaracji określonym uchwałą nr XI/65/12 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 22 lutego

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

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

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

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

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

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

2012 roku złożyło trzech podatników (...) ⁹. Ponadto wszystkie złożone przez podatników deklaracje oraz korekty objęte próbą kontrolną, nie zawierały adnotacji pracownika organu podatkowego świadczącej o przyjęciu i przeanalizowaniu deklaracji. **Powyżej opisany stan wskazuje na to, że organ podatkowy zaniechał podjęcia czynności sprawdzających składanych deklaracji, czym nie spełnił wymogu wynikającego z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2012 r., Dz. U. z 2012 roku, poz.749 ze zm.).**

W okresie kontrolowanym ze znacznym opóźnieniem uiszcili podatek poniżej wymienieni podatnicy:

(...) ¹⁰

Pozostali podatnicy z wybranej próby wpłacali podatek terminowo bądź z niewielkim opóźnieniem dokonywali należnych wpłat. Opóźnienia wynosiły jeden dzień.

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

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

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

W wyniku sprawdzania deklaracji stwierdzono różnice w następujących pozycjach:

(...) ¹¹

Porównanie treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2011 – 2014 stanowi załącznik nr 31 protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2012 roku podatkiem od nieruchomości objęto 187 podatników, w 2013 roku 190 osób i w 2014 roku 250 podatników.

Wymiar podatku na 2012 rok wynosił 172.942,00 zł, na 2013 rok – 209.549,35 zł i na 2014 rok wynosił 241.385,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości wydania decyzji podatkowych próbą objęto 10 podatników prowadzących działalność gospodarczą (...) ¹². Wymiar podatku w badanej

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.

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

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.

próbie wynosił: 2012 rok – 44.411,00 zł, 2013 rok – 68.730,00 zł i 2014 rok – 70.363,00 zł.

W 2012 roku, 2013 roku i 2014 roku w badanej próbie wszystkie decyzje zostały wydane i doręczone w obowiązującym terminie. W decyzjach dotyczących badanej próby kwota podatku została prawidłowo określona.

W próbie objętej kontrolą w 2012 roku korektę informacji złożyły dwie osoby (...) ¹³, w 2013 roku korektę informacji złożyły również dwie osoby (...) ¹⁴ oraz w 2014 roku ww. korektę złożył jeden podatnik.

Stawki podatku zastosowane do sporządzenia wymiarów w latach 2012 – 2014 były zgodne z uchwałami Rady Gminy w Kiernozi i spełniały wymogi określone w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 95, poz. 613 ze zm.).

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

Kontrolą prawidłowości naliczania, poboru i ewidencji podatku od nieruchomości za lata 2012 – 2014 objęto podatników w wybranej próbie.

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

- rejestry wymiarowe,
- uchwały Rady Gminy w Kiernozi z 2011, 2012 i 2013 roku ustalające stawki podatku, które obowiązywały w 2012 roku, 2013 roku i 2014 roku,
- kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że podatnicy w wybranej próbie dokonywali wpłat podatku w terminie lub z niewielkim opóźnieniem (największe opóźnienie w płatnościach to od 1 do 2 dni) za wyjątkiem przypadku podatnika o nr ewidencyjnym (...) ¹⁵

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

Przykładowe księgowanie podatku od nieruchomości wpłaconego przelewem na rachunek bankowy

Wpłata podatku od nieruchomości w kwocie 78,00 zł przekazana w dniu 15 maja 2013 roku przez podatnika (...) ¹⁶ została zaksięgowana pod poz. WB 4505 następująco:

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

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

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

¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

w organie

Wn 133/1 i Ma 222-2 – przekazanie dochodów jednostki
Wn 222-2 i Ma 901 - kwartalnie

w jednostce

Wn 130 – 2 – „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 -1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - wpłata

Wn 221 – 1 i Ma 720 – „Przychody finansowe” – przypis

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

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

Rodzaj decyzji	2012		2013		I półrocze 2014	
	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)	Ilość wydanych decyzji	Kwota Objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-	-	-	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-	-	-	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	8.558,00	1	10.566,00	1	10.836,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-	-	-	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-	-	-	-	-

W okresie kontrolowanym nie wydawano decyzji umorzeniowych i dotyczących rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej oraz nie odraczano zapłaty zaległości podatkowej.

Wójt Gminy Kiernozia wydał decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności podatku jn.:

- 2012 rok – decyzja nr Fn.3105.03.12 z dnia 8 czerwca 2012 roku na kwotę 8.558,00 zł,
- 2013 rok – decyzja nr Fn.3110.01.13 z dnia 24 maja 2013 roku na kwotę 10.566,00 zł,
- I półrocze 2014 roku – decyzja nr Fn.3110.01.14 z dnia 17 lutego 2014 roku na kwotę 10.836,00 zł.

Powyżej wymienione decyzje dotyczyły osoby prawnej.

Kontrolą objęto wszystkie ww. decyzje i stwierdzono:

- sprawy z wniosków podatników dotyczących ulg w zapłacie podatku, zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie wyjaśniające

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

- wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wymienione decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne wymagane art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje wydawał Wójt Gminy Kiernozia,
- w decyzji nr nr Fn.3110.01.14 z dnia 17 lutego 2014 roku zgodnie z uchwałą nr XXII/135/13 z dnia 20 czerwca 2013 roku została naliczona opłata prolongacyjna w wysokości 224,40 zł płatna w dniu 1 września 2014 roku. Jednakże na skutek nie dotrzymania terminu spłaty odroczonej należności tj. do 1 września 2014 roku (wpłaty odroczonej należności dokonano w dniu 30 września 2014 roku), opłata prolongacyjna została cofnięta i podatnik zapłacił odsetki w kwocie 534,70 zł za nieterminową wpłatę podatku.

Testy dotyczące podatku od nieruchomości stanowią załącznik nr 34 protokołu kontroli.

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

Rodzaj decyzji	2012		2013		I półrocze 2014	
	Ilość Wydanych decyzji	Kwota Objęta decyzjami (zł)	Ilość Wydanych decyzji	Kwota Objęta decyzjami (zł)	Ilość Wydanych decyzji	Kwota Objęta decyzjami (zł)
Ulga inwestycyjna	1	4.569,44	1	24.546,00	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	19	25.738,10	24	29.086,48	16	32.453,00
Ulga żołnierska	-	-	-	-	-	-
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-	1	2.372,30	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-	-	-	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku (zaległości)	2	398,00	-	-	-	-

Ulgi z tytułu nabycia gruntów

Wójt Gminy Kiernozia wydał w okresie kontrolowanym 59 decyzji dotyczących zwolnień z tytułu nabycia gruntów z tego: w 2012 roku 19 decyzji, w 2013 roku 24 decyzji i w I półroczu 2014 roku 16 decyzji.

Dokonano sprawdzenia wszystkich wymienionych poniżej wydanych decyzji zwalniających podatników z płacenia podatku od zakupionych gruntów na okres 5 lat:

2012 rok

- decyzja nr Fn.3102.01.2012 z dnia 26 stycznia 2012 roku na kwotę 425,90 zł – 2012 rok, 449,28 zł – 2013 rok i 460,17 zł – I półrocze 2014 roku,
- decyzja nr Fn.3102.05.2012 z dnia 3 kwietnia 2012 roku na kwotę 4,78 zł – 2012 rok, 6,72 zł – 2013 rok i 6,89 zł – I półrocze 2014 roku,
- decyzja nr Fn.3102.09.2012 z dnia 20 lipca 2012 roku na kwotę 236,85 zł – 2012 rok, 919,01 zł – 2013 rok i 999,83 zł – I półrocze 2014 roku,
- decyzja nr Fn.3102.17.2012 z dnia 16 listopada 2012 roku na kwotę 0,00 zł – 2012 rok, 450,48 zł – 2013 rok i 461,41 zł – I półrocze 2014 roku,
- decyzja nr Fn.3102.17.2012 z dnia 16 listopada 2012 roku na kwotę 0,00 zł – 2012

- rok, 60,14 zł – 2013 rok i 61,60 zł – I półrocze 2014 roku,
- decyzja nr Fn.3102.19.2012 z dnia 11 grudnia 2012 roku na kwotę 19,65 zł – 2012 rok, 248,64 zł – 2013 rok i 254,67 – I półrocze 2014 roku.

2013 rok

- decyzja nr Fn.3102.01.2013 z dnia 9 stycznia 2013 roku na kwotę 425,90 zł – 2013 rok i 449,28 zł – I półrocze 2014 rok,
- decyzja nr Fn.3102.07.2013 z dnia 28 marca 2013 roku na kwotę 186,47 zł – 2013 rok i 254,67 – I półrocze 2014 rok,
- decyzja nr Fn.3102.13.2013 z dnia 24 maja 2013 roku na kwotę 140,45 zł - 2013 rok i 215,76 zł – I półrocze 2014 rok,
- decyzja nr Fn.3102.16.2013 z dnia 23 września 2013 roku na kwotę 79,66 zł - 2013 rok i 242,33 zł – I półrocze 2014 rok,
- decyzja nr Fn.3102.23.2013 z dnia 23 października 2013 roku na kwotę 32,53 zł – 2013 rok i 199,90 zł – I półrocze 2014 rok,
- decyzja nr Fn.3102.25.2013 z dnia 26 listopada 2013 roku na kwotę 681,17 zł – 2013 rok i 1.024,62 zł – I półrocze 2014 rok.

I półrocze 2014 roku

- decyzja nr Fn.3102.01.2013 z dnia 16 stycznia 2014 roku na kwotę 172,07 zł – 2014 rok,
- decyzja nr Fn.3102.06.2013 z dnia 4 lutego 2014 roku na kwotę 127,12 zł – 2014 rok,
- decyzja nr Fn.3102.09.2013 z dnia 6 marca 2014 roku na kwotę 134,60 zł – 2014 rok,
- decyzja nr Fn.3102.12.2013 z dnia 20 marca 2014 roku na kwotę 235,58 zł – 2014 rok,
- decyzja nr Fn.3102.14.2013 z dnia 30 kwietnia 2014 roku na kwotę 226,60 zł – 2014 rok,
- decyzja nr Fn.3102.16.2013 z dnia 27 maja 2014 roku na kwotę 664,96 zł – 2014 rok.

W wyniku powyższego stwierdzono, iż w aktach spraw znajdowały się:

- wnioski o zastosowanie zwolnienia z podatku rolnego zawierające adnotacje o stopniu pokrewieństwa ze sprzedającym grunty (art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym) i że gospodarstwo nie przekracza 100 ha (art. 12, ust. 1, pkt 4),
- kserokopie aktów notarialnych dotyczących zakupionych gruntów,
- decyzje Wójta Gminy Kiernozia lub z jego upoważnienia Sekretarza Gminy w sprawie zwolnienia nabytych w drodze kupna gruntów z podatku rolnego – (decyzje wydane zgodnie z art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. nr 136, poz. 969 ze zm.).

Ponadto stwierdzono, że powyżej wymienione ulgi udzielane były z tytułu zakupu gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego lub utworzenie nowego.

Ulga inwestycyjna

Wójt Gminy Kiernozia wydał w 2012 roku jedną decyzję (nr 3103/01/2012 z dnia 23 maja 2012 roku) i w 2013 roku również jedną decyzję (nr 3111.1.13 z dnia 22 lutego 2013 roku) w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym. W I półroczu 2014 roku organ podatkowy nie wydawał powyżej wymienionych decyzji.

Kontrolujący dokonali analizy wydanych w 2012 i 2013 roku decyzji i stwierdzili, że w aktach znajdowały się:

- wnioski podatników,

- oryginały faktur dokumentujących poniesione nakłady inwestycyjne,
- kserokopie decyzji zatwierdzających projekty budowlane i udzielających pozwolenia na budowę,
- dzienniki budowy,
- zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego,
- protokoły z oględzin nowo powstałego obiektu, na który poniesiono wydatki będące podstawą udzielenia ww. ulgi, przeprowadzonych przez pracowników Urzędu Gminy Kiernozia,
- ulgi inwestycyjne udzielone zostały z tytułu budowy budynku inwentarskiego oraz budowy zbiornika na gnojówkę wraz z płytą obornikową,
- decyzje wydane z upoważnienia Wójta Gminy przez Sekretarza Gminy.

W toku kontroli przyznania i zastosowania ulg inwestycyjnych stwierdzono, że były one przyznane po zakończeniu inwestycji. Ulgi inwestycyjne przyznano podatnikom w wysokości 25% udokumentowanych fakturami poniesionych nakładów inwestycyjnych, tj.: $18.277,77 \text{ zł} \times 25\% = 4.569,44 \text{ zł}$ – decyzja nr 3103/01/2012 z dnia 23 maja 2012 roku i $98.184,45 \text{ zł} \times 25\% = 24.546,00 \text{ zł}$ – decyzja nr 3111.1.13 z dnia 22 lutego 2013 roku.

Umorzenia

W 2012 i w I półroczu 2014 roku organ podatkowy nie wydawał decyzji umorzeniowych.

W dniu 14 sierpnia 2013 roku Wójt Gminy Kiernozia wydał 1 decyzję nr Fn. 3105.02.13 dotyczącą umorzenia odsetek od zaległości podatkowych za lata 1998 – 1999 w kwocie 2.372,30 zł – osoba fizyczna. W wyniku sprawdzenia ww. decyzji nieprawidłowości nie stwierdzono.

Odroczenia

W 2012 roku Wójt Gminy Kiernozia wydał 2 decyzje dotyczące odroczenia zapłaty podatku (nr Fn.3105.01.2012 z dnia 8 czerwca 2012 roku i nr Fn.3105.02.2012 z dnia 8 czerwca 2012 roku) na łączną kwotę 398,00 zł. W 2013 i I półroczu 2014 roku organ podatkowy nie wydawał powyżej wymienionych decyzji – osoby fizyczne.

Sprawdzono decyzję umorzeniową wydaną w 2013 roku i decyzje dotyczące odroczenia wydane w 2012 roku i stwierdzono:

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

Podatek od środków transportowych.

Wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniosło 78.218,00 zł, z tego od osób prawnych 790,00 zł. Powyższe dochody ujęte w dziale 756 rozdział 75616 i 75615 stanowiły 0,85% dochodów ogółem za 2012 rok. Wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosło

88.052,00 zł. Wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosło 0,00 zł. Powyższe dochody ujęte w dziale 756 rozdział 75616 stanowiły 0,87% dochodów ogółem za 2013 rok, wobec czego odstąpiono od kontroli prawidłowości dokonanych naliczeń i terminowości wpłat, ograniczając zakres kontroli do podejmowanych przez jednostkę działań windykacyjnych w tym zakresie.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku od środków transportowych

Rodzaj decyzji	2012		2013		I półrocze 2014	
	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-	-	-	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-	-	-	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-	-	-	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-	-	-	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-	-	-	-	-

W okresie kontrolowanym nie wydawano decyzji dotyczących: umorzenia zaległości podatkowych, odsetek; rozłożenia zapłaty podatku na raty; odroczenia terminu płatności podatku; rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej oraz odroczenie zapłaty zaległości podatkowej.

5) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Prowadzona w jednostce ewidencja tytułów wykonawczych spełniała wymogi określone w § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.). Ewidencja prowadzona była komputerowo wg wzoru określonego w załączniku nr 8 do ww. rozporządzenia. Od 21 maja 2014 roku obowiązuje wzór tytułu wykonawczego stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 20 maja 2014 r., poz. 650).

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

Kwoty zaległości, naliczonych i wyegzekwowanych odsetek oraz wyegzekwowanych zaległości w poszczególnych podatkach przedstawia poniższa tabela:

Dane zamieszczone w powyższej tabeli zostały opracowane na podstawie zestawienia sald zaległości i nadpłat, ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych oraz rejestrów wymiarowych.

Jak wynika z ww. tabeli zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 12.934,06 zł. W 2013 roku zaległości uległy zwiększeniu w stosunku do 2012 roku o kwotę 1.833,90 zł i na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 14.767,96 zł. W I półroczu 2014 roku zaległości wzrosły o kwotę 7.127,10 zł.

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2012

Rodzaj podatku	Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	Podatek od nieruchomości – osoby prawne	Podatek rolny – osoby fizyczne	Podatek rolny – osoby prawne	Podatek od środków transportowych – osoby prawne	Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne
2012 rok						
Kwota odsetek naliczona na koniec roku	15 611,00	0,00	75 680,90	6,60	0,00	320,10
Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	12 940,86	2,00	86 237,59	360,00	0,00	1 208,00
Kwota wyegzekwowanych odsetek	886,02	167,36	6847,87	22,00	29,30	677,71
Kwota wyegzekwowanych zaległości	7 005,81	8 848,80	27 758,20	2876,00	520,00	1 256,00
2013 rok						
Kwota odsetek naliczona na koniec roku	10 432,10	233,50	55 774,50	0,00	0,00	661,70
Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	14 608,96	5561,40	78 170,49	0,00	0,00	4 917,00
Kwota wyegzekwowanych odsetek	6 935,22	457,21	21 576,98	37,12	0,00	634,50
Kwota wyegzekwowanych zaległości	3 298,40	2,00	31 772,49	360,00	0,00	3 484,00
I półrocze 2014 rok						
Kwota odsetek naliczona na 30 czerwca 2014 roku	11 141,00	177,40	40 124,40	0,00	0,00	731,80
Kwota zaległości na dzień 30 czerwca 2014 roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	21 910,06	3 087,80	66 153,15	0,00	0,00	3 860,72
Kwota wyegzekwowanych odsetek	463,66	0,00	21 080,85	6,80	0,00	377,72
Kwota wyegzekwowanych zaległości	1 383,90	24 76,60	29 433,73	0,00	0,00	3 939,00

roku wynosiły 2,00 zł. Zgodnie ze stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku wymienione powyżej zaległości uległy zwiększeniu o kwotę 5.556,40 zł i wynosiły 5.558,40 zł. W I półroczu 2014 roku zaległości wzrosły o 8.362,40 zł.

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w 2013 roku w stosunku do 2012 roku uległy zmniejszeniu się o kwotę 11.073,78 zł. W I półroczu 2014 roku zaległości uległy dalszemu zmniejszeniu o kwotę 12.024,84 zł.

W podatku rolnym od osób prawnych zaległości w płatnościach na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 360,00 zł, a w 2013 roku i w I półroczu 2014 roku nie wystąpiły.

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 1.208,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2013 roku ww. zaległości uległy zwiększeniu do kwoty 4.917,00 zł. W I półroczu 2014 roku ww. zaległości uległy zmniejszeniu o kwotę 1.057,70 zł.

W podatku od środków transportowych od osób prawnych zaległości na dzień 31 grudnia 2012 nie wystąpiły. W latach 2013 – I półrocze 2014 roku podatnicy podatku od środków transportowych od osób prawnych nie występowali.

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowiły kwotę **12.934,06 zł**, na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły **14.767,96 zł** i na dzień 30 czerwca 2014 roku występowały w kwocie **21.895,06 zł**.

Sprawdzono windykację I i II raty podatku za 2012 rok oraz II raty za 2013 i 2014 rok w odniesieniu do podatników o nr ewidencyjnych (...) ¹⁷ i stwierdzono, że:

(...) ¹⁸

Szczegółowe dane dotyczące windykacji I i II raty za 2012 rok oraz II raty za 2013 i 2014 rok w odniesieniu do podatników objętych próbą kontroli przedstawiono w załączniku nr 35 protokołu kontroli.

Sprawdzono windykację podatku od nieruchomości od osób fizycznych w odniesieniu do największych dłużników (...) ¹⁹ i stwierdzono:

(...) ²⁰

Szczegółową windykację w odniesieniu do dłużników o najwyższych zaległościach przedstawiono w załączniku nr 36 protokołu kontroli.

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby prawne

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

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

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowiły kwotę **2,00 zł**, na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły **5.558,40 zł**, a na dzień 30 czerwca 2014 roku występowały na kwotę **13.920,80 zł**.

Sprawdzono windykację I i II raty podatku za 2012, II i IV raty za 2013 rok oraz VI raty za 2014 rok u podatników o nr ewidencyjnych: (...) ²¹ i stwierdzono, że

(...) ²²

W przypadku pozostałych podatników raty podatku wpłacono terminowo.

Szczegółowe dane dotyczące windykacji I i II raty za 2012 i II i IV raty za 2013 rok oraz VI raty za 2014 roku podatników objętych próbą kontroli przedstawiono w załączniku nr 37 protokołu kontroli.

Kontrolujący stwierdzili, że największym dłużnikiem należności dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych jest jeden podatnik o nr ewidencyjnym (...) ²³.

Windykacja podatku rolnego – osoby fizyczne

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły **89.194,17 zł**, na dzień 31 grudnia 2013 roku – **78.120,39 zł**, a na dzień 30 czerwca 2014 roku stanowiły kwotę **66.095,55 zł**.

Sprawdzono windykację zaległości w podatku odnosząc się do największych dłużników o numerach ewidencyjnych: (...) ²⁴ stwierdzono:

(...) ²⁵

Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.

Windykacja podatku od środków transportowych - osoby fizyczne

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły **1.208,00 zł**, na dzień 31 grudnia 2013 roku

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

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

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

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

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

4.917,00 zł i na dzień 30 czerwca 2014 roku **3.859,30 zł**. Zaległości od osób prawnych nie wystąpiły.

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

(...)²⁶

Dokumentację dotyczącą windykowania należności od środków transportowych osoba zatrudniona na stanowisku inspektora d/s wymiaru podatku i opłat lokalnych.

Testy dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 39 protokołu kontroli.

Testy dotyczące windykacji w podatku od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 40 protokołu kontroli.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

Wg stanu na dzień	Plan dochodów	Plan dochodów po zmianach	Wykonanie dochodów
31.12. 2012 rok	166.570,00	6.570,00	-
31.12.2013 rok	166.570,00	6.570,00	-
30.06.2014 rok	166.570,00	52.610,00	46.040,00

Powyżej wymienione dochody sklasyfikowano:

- dział 700 rozdział 70005 § 0870 – 2012 – 2013 rok i 2014 rok,
- dział 700 rozdział 70005 § 0777.

Kontrolujący stwierdzili, że dochody z I półrocza 2014 roku w kwocie 46.040,00 zł dotyczące przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, **zaewidencjonowano z klasyfikacją budżetową – dział 700 rozdział 70005 § 0770**. 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 powyżej wymienione dochody powinny być sklasyfikowane w dziale 700 rozdział 70005 § 0760.

W 2012 i 2013 roku zaplanowano dochody w wysokości 166.570,00 zł. Plan pierwotny obejmował uzyskanie dochodów ze zbycia nieruchomości zabudowanej o numerach ewidencyjnych 91/2 i 92/2 (budynkiem po byłej szkole podstawowej położony w miejscowości Sokołów Kolonia) na podstawie uchwały nr XVI/89/08 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 13 sierpnia 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż zabudowanej nieruchomości położonej w Sokołowie Kolonii stanowiącej własność Gminy Kiernozia. Wycena ww. nieruchomości przez rzeczoznawcę określała wartość na kwotę

²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

161.400,00 zł. W 2009 roku na zbycie powyżej wymienionej nieruchomości przeprowadzono dwa pisemne przetargi nieograniczone (2 września i 4 grudnia 2009 roku – dwa protokoły z przeprowadzonych przetargów) zakończone wynikiem negatywnym. W dniu 26 lutego 2010 roku został przeprowadzony trzeci pisemny przetarg nieograniczony na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości, który również zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku zainteresowania nieruchomością. Budżety Gminy na lata 2011 – 2014 nadal zawierały w planach sprzedaż ww. nieruchomości. W trakcie roku plan był zmieniany do kwoty 6.570,00 zł za wyjątkiem 2014 roku, gdzie plan zmieniono do kwoty 52.610,00 zł, która obejmowała: 46.040,00 zł – przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności i 6.570,00 zł – dochody ze sprzedaży. Kontrolujący stwierdzili, że jednostka nie posiada dokumentacji świadczącej o podejmowaniu w latach 2011 – I półrocze 2014 czynności dotyczących prowadzenia postępowania w celu zbycia nieruchomości.

Wyjaśnienie w sprawie znacznej różnicy występującej pomiędzy planowanymi a wykonanymi dochodami ze sprzedaży nieruchomości złożone przez Wójta Gminy Zenona Kaźmierczaka stanowi załącznik nr 41 protokołu kontroli.

Z przedłożonego kontrolującym wyjaśnienia wynika, że planowane w latach 2012 – 2014 dochody ze sprzedaży nieruchomości gminnych dotyczyły nieruchomości stanowiącej własność Gminy tj. budynku po byłej szkole położonego w miejscowości Sokołów Kolonia, która przeznaczona była do zbycia na podstawie uchwały nr XVI/89/08 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 13 sierpnia 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż zabudowanej nieruchomości położonej w Sokołowie Kolonii stanowiącej własność Gminy Kiernozia. W wyjaśnieniu zaznaczono, że w 2009 i 2010 roku ogłoszono przetargi na zbycie nieruchomości zakończone wynikiem negatywnym, ze względu na brak zainteresowanych jej kupnem. Pomimo tego w kolejnych budżetach przedmiotową nieruchomość nadal planowano do sprzedaży, a w trakcie roku widząc, że nie ma osób zainteresowanych wprowadzano zmiany zmniejszające planowane dochody.

W okresie kontrolowanym tj. w 2012, 2013 i w I półroczu 2014 roku nie dokonywano sprzedaży nieruchomości gminnych.

W I półroczu 2014 roku wydano jedną decyzję w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Kiernozi, obręb Kiernozia, oznaczonej nr ewidencyjnym 529, o powierzchni 0.4000 ha, położonej przy ul. Kościuszki – KW LD10/00030792/3 w prawo własności na rzecz jej użytkownika wieczystego. Nieruchomość zabudowana budynkami usługowo – magazynowymi.

Powyżej wymieniona nieruchomość na podstawie aktu notarialnego z dnia 20 lipca 1995 roku Repertorium A Nr 5687/95 została oddana w wieczyste użytkowanie Spółdzielni Ogrodniczo – Pszczelarskiej „Pszczółka” w Łowiczu. Następnie na podstawie aktu notarialnego repertorium A nr 3705/96 z dnia 15 października 1996 roku Przedstawiciele działający w imieniu i na rzecz Spółdzielni Ogrodniczo – Pszczelarskiej „Pszczółka” z siedzibą w Łowiczu sprzedali prawo użytkowania wieczystego powyżej wymienionej nieruchomości (...)²⁷.

W dniu 12 lutego 2014 roku użytkownicy przedmiotowej nieruchomości wystąpili do Wójta Gminy Kiernozia o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

²⁷ 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.

Operat szacunkowy dla przekształcanej nieruchomości sporządził w dniu 5 listopada 2013 roku rzeczoznawca majątkowy posiadający uprawnienia nr 1027. Wg powyższego operatu, wartość prawa własności przedmiotowej nieruchomości wynosiła 128.420,00 zł, a wartość prawa użytkowania wieczystego 82.380,00 zł – różnica wartości obu praw – 46.040,00 zł.

Decyzją GGPP.6826.1.2014 z dnia 10 marca 2014 roku Wójt Gminy Zenon Kaźmierczak ustalił opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dla przedmiotowej nieruchomości w wys. 46.040,00 zł. Decyzja została odebrana przez wnioskodawców w dniu 11 marca 2014 roku.

Należność w kwocie 46.040,00 zł wpłacono w terminie wskazanym w decyzji, tj. w dniu 2 kwietnia 2014 roku na rachunek bankowy Urzędu Gminy Kiernozia.

W przypadku zbywania oraz wydzierżawiania i wynajmowania, czynność taka każdorazowo dokonywana była na podstawie stosownej uchwały organu stanowiącego.

Jednostka Kontrolowana sporządziła na dzień 31 grudnia 2013 roku informację o stanie mienia komunalnego stosownie do postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W związku z obowiązkiem wynikającym z art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku art. 24 ust. 1 i art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 102, poz. 651 ze zm.), na podstawie zarządzenia nr 3 – 1/2012 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 stycznia 2012 roku, przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2012 – 2014.

Dokumentację spraw związanych z procedurą dotyczącą sprzedaży nieruchomości gminnych prowadzi osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na samodzielny stanowisku ds. rolnych i gospodarki gruntami.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Według stanu na dzień	Plan dochodów	Plan dochodów po zmianach	Wykonanie dochodów
31.12.2012 rok	2.566,00	2.566,00	2.156,16
31.12.2013 rok	2.566,00	2.566,00	1.942,16
30.06.2014 rok	2.566,00	2.566,00	1.389,02

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego klasyfikowane były prawidłowo w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0470 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W okresie kontrolowanym nie oddawano nowych nieruchomości w wieczyste użytkowanie. W latach 2012 – 2013 na terenie Gminy Kiernozia znajdowały się nieruchomości o ogólnej powierzchni 3,8865 ha i wartości 68.693,00 zł, oddanych w użytkowanie wieczyste 7 użytkownikom wieczystym. W dniu 10 marca 2014 roku dla nieruchomości o numerze ewidencyjnym 529 o powierzchni 0,4 ha nastąpiło przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami roczna opłata z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości powinna być dokonana do 31 marca każdego roku. Sprawdzone terminy dokonanych wpłat w 2013 i 2014 roku za wieczyste użytkowanie nieruchomości przez wszystkich użytkowników wieczystych i stwierdzono, co następuje:

- (...) ²⁸ – roczną opłatę w kwocie 11,19 zł w latach 2013 – 2014 użytkownik dokonał terminowo,
- (...) ²⁹ – roczną opłatę w kwocie 128,00 zł za 2013 rok użytkownik wpłacił z trzydniowym opóźnieniem. Opłatę za 2014 rok w wysokości 128,00 zł użytkownik wieczysty uiszczył terminowo,
- (...) ³⁰ – roczną opłatę w kwocie 1.460,83 zł w latach 2013 – 2014 dokonano terminowo,
- (...) ³¹ – opłat w kwotach: 432,00 zł za 2013 rok i 108,00 zł za 2014 rok dokonano terminowo,
- SKR Kiernozia – opłatę za 2013 rok w kwocie 229,14 zł dokonano z opóźnieniem w dniu 4 września 2013 roku. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki w wysokości 14,00 zł oraz koszty upomnienia 8,00 zł. Użytkownik wieczysty nie uiszczył opłaty za wieczyste użytkowanie za 2014 rok,
- (...) ³² – użytkownik wieczysty nie uiszczył opłaty za wieczyste użytkowanie za 2013 i 2014 rok

Dokumentację spraw związanych z oddawaniem nieruchomości w wieczyste użytkowanie prowadzi osoba zatrudniona na stanowisku inspektora ds. rolnych i gospodarki gruntami, prowadzeniem księgowości opłat i windykacją zajmuje się osoba zatrudniona na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej.

Stan zaległości na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniósł 1.128,18 zł. Na powyższą kwotę składały się zaległości z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie dotyczące trzech użytkowników wieczystych. Sprawdzono windykację opłaty za wieczyste użytkowanie u wszystkich dłużników i stwierdzono, że:

- wieczysty użytkownik SKR Kiernozia - zaległości na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniosły 229,14 zł i dotyczyły rocznej opłaty za wieczyste użytkowanie nieruchomości za 2014 rok. Na ww. zaległość w dniu 23 kwietnia 2014 roku wysłano upomnienie. Do dnia zakończenia kontroli dłużnik nie uregulował zaległości,
- wieczysty użytkownik (...) ³³ - zaległości na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniosły 735,00 zł i dotyczyły opłaty za wieczyste użytkowanie za 2010, 2013 i 2014 rok. Na

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

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

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

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

³² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zaległość z 2010 roku Urząd Gminy wysłał upomnienie (doręczone dłużnikowi w dniu 16 kwietnia 2010 roku) oraz wezwanie ostateczne (doręczone w dniu 26 lipca 2010 roku), po czym w dniu 18 sierpnia 2010 roku skierował sprawę do sądu. Sąd Rejonowy w Łowiczu Wydział I Cywilny w dniu 30 września 2010 roku wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. W dniu 5 kwietnia 2011 roku Gmina Kiernozia złożyła do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łowiczu wniosek o wszczęcie egzekucji przeciwko ww. dłużnikowi. Sprawa w toku, do dnia zakończenia kontroli Gmina nie wyegzekwowała powyższej kwoty zaległości. **Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów potwierdzających windykację zaległości z tytułu nieuregulowania opłaty za 2013 rok (brak upomnień, wezwań do zapłaty). Powyższe naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.). W myśl przepisów § 3 ust. 1 cytowanego rozporządzenia po upływie terminu płatności danego zobowiązania powinno być wystawione dłużnikowi upomnienie, określające termin jego zapłaty, a w myśl § 5 ust. 1 cytowanego rozporządzenia po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu powinien być wystawiony tytuł wykonawczy.** Na zaległość w wysokości 245,00 zł z tytułu rocznej opłaty za 2014 rok wysłano w dniu 23 kwietnia 2014 roku upomnienie nr 2/UW/2014. Przesyłkę zwrócono do Urzędu Gminy w Kiernozi, gdyż adresat nie podjął awizowanej przesyłki,

- wieczysty użytkownik (...) ³⁴ – zaległość na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosiła 164,04 zł i dotyczyła opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości za 2012 rok. Dłużnik zmarł (...) ³⁵. Gmina Kiernozia powzięła informację, że najbliższy krąg ustawowych spadkobierców złożył oświadczenia o odrzuceniu spadku. Wobec powyższego Gmina w dniu 19 marca 2013 roku złożyła do Sądu Rejonowego w Łowiczu I Wydział Cywilny wniosek o stwierdzenie nabycia spadku po zmarłym na podstawie art. 1025 w zw. z art. 1023 i art. 935 Kodeksu Cywilnego. W dniu 28 maja 2013 roku odbyła się pierwsza rozprawa o stwierdzenie nabycia spadku. Sąd postanowił odroczyć rozprawę wobec konieczności wezwania do udziału w sprawie wszystkich zainteresowanych. Postępowanie spadkowe toczy się nadal przed Sądem Rejonowym w Łowiczu.

Przykładowe księgowania dokonanej opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów

Kasa

Opłata za wieczyste użytkowanie w kwocie 11,19 zł wpłacona w dniu 24 stycznia 2013

³³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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.

roku przez wieczystego użytkownika (...) ³⁶, została zaewidencjonowana w raporcie kasowym nr 3/2013 pod poz. 501 następująco:

w organie

Wn 133 i Ma 222-2 – przekazanie dochodów jednostki
Wn 222-2 i Ma 901 - kwartalnie

w jednostce

Wn 101 – „Kasa” i Ma 141 – „Środki pieniężne w drodze” – wpłata
Wn 141 i Ma 101 – przekazanie dochodów do banku
Wn 130-2 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
Wn 221-1 i Ma 720 – „Przychody finansowe” – przypis

Bank

Wpłata za wieczyste użytkowanie w kwocie 432,00 zł przekazana w dniu 22 marca 2013 roku przez wieczystego użytkownika (...) ³⁷ została zaksięgowana pod poz. WB 2296 następująco:

w organie

Wn 133 i Ma 222-2 – przekazanie dochodów jednostki
Wn 222-2 i Ma 901 - kwartalnie

w jednostce

Wn 130-2 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - wpłata
Wn 221-1 i Ma 720 – „Przychody finansowe” – przypis

Księgowanie dokonanej wpłaty za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności

Bank

Wpłata w kwocie 46.040,00 zł przekazana w dniu 2 kwietnia 2014 roku przez (...) ³⁸ została zaksięgowana pod poz. WB 3874 następująco:

w organie

Wn 133 i Ma 222-2 – przekazanie dochodów jednostki

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

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

³⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wn 222-2 i Ma 901 - kwartalnie

w jednostce

Wn 130-2 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - wpłata

Wn 221-1 i Ma 720 – „Przychody finansowe” – przypis

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Wg stanu na dzień	Plan dochodów	Plan dochodów po zmianach	Wykonanie dochodów
31.12.2012 rok	83.329,00	83.329,00	160.879,88
31.12.2013 rok	122.156,00	122.156,00	126.576,08
30.06.2014 rok	132.457,00	132.457,00	56.792,89

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy sklasyfikowano następująco:

Plan pierwotny

Dział 020 rozdział 02001 § 0750 – 795,00 zł – 2012 rok, 1.715,00 zł – 2013 rok, 1.754,00 – 2014 rok,

Dział 700 rozdział 70005 § 0750 – 82.534,00,00 zł – 2012 rok, 120.441,00 zł – 2013 rok, 130.703,00 zł – 2014 rok,

Dział 801 rozdział 80110 § 0750 – 0,00 – 2012 rok, 0,00 – 2013 rok, 0,00 – 2014 rok.

Plan po zmianach

Dział 020 rozdział 02001 § 0750 – 795,00 zł – 2012 rok, 1.715,00 zł – 2013 rok, 1.754,00 zł – 2014 rok,

Dział 700 rozdział 70005 § 0750 – 82.534,00,00 zł – 2012 rok, 120.441,00 zł – 2013 rok, 130.703,00 zł – 2014 rok,

Dział 801 rozdział 80110 § 0750 – 0,00 – 2012 rok, 0,00 – 2013 rok, 0,00 – 2014 rok.

Wykonanie

Dział 020 rozdział 02001 § 0750 – 1.715,43 zł – 2012 rok, 1.754,27 zł – 2013 rok, 0,00 zł – 2014 rok,

Dział 700 rozdział 70005 § 0750 – 157.684,45 zł – 2012 rok, 123.741,81 zł – 2013 rok, 56.192,89 zł – 2014 rok,

Dział 801 rozdział 80110 § 0750 – 1.480,00 zł – 2012 rok, 1.080,00 zł – 2013 rok, 600,00 zł – I półrocze 2014 rok.

W dniu 27 marca 2013 roku uchwałą nr XX/128/13 Rada Gminy Kiernozia przyjęła Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy w latach 2013 – 2017.

W załączniku nr 2 do uchwały nr VIII/46/11 Rada Gminy w Kiernozi w dniu 31 sierpnia 2011 roku określiła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kiernozia.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2012 – 2013 i w I półroczu 2014 roku obowiązywało 5 umów dzierżawy, 2 umowy najmu i 1 umowa użyczenia. W 2012 roku i 2013 roku nie zawierano przedmiotowych umów.

Umowy dzierżawy

W 2014 roku zostały zawarte 2 umowy dzierżawy, które objęto kontrolą.

Umowy określały między innymi:

- czas trwania zawartych umów dzierżawy – 3 lata.
- przeznaczenie oddanych w dzierżawę nieruchomości (grunty) – do prowadzenia działalności gospodarczej,
- wysokość czynszu i termin jego zapłaty – płatny po uprzednim wystawieniu faktury (do końca miesiąca, którego dotyczy – 1.010,00 zł netto – umowa z dnia 12 czerwca 2014 roku i do 25 każdego miesiąca z góry – 300,00 zł netto – umowa z dnia 1 kwietnia 2014 roku),
- w umowie dzierżawy z dnia 1 kwietnia 2014 roku Wydzierżawiający w § 4 pkt 1 zastrzega sobie prawo podwyższenia czynszu. Natomiast umowa z dnia 12 czerwca 2014 roku nie zawiera klauzuli dotyczącej zmiany czynszu,
- konsekwencje w przypadku nie dotrzymania terminu płatności czynszu określonego w umowie.

Zawarcie w dniu 1 kwietnia 2014 roku kolejnej umowy dzierżawy na okres 3 lat poprzedzała uchwała nr XXVIII/181/14 Rady Gminy Kiernozia z dnia 26 marca 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości.

Odnosnie umowy zawartej w dniu 12 czerwca 2014 roku kontrolujący stwierdzili, że była ona przedłużeniem dzierżawy nieruchomości położonej w Kiernozi przy ul. Żychlińskiej obejmującej działki 228/1 o powierzchni 0,8463 ha i 228/4 o powierzchni 0,0454 ha, która to nieruchomość była przedmiotem umowy dzierżawy zawartej w dniu 12 czerwca 2009 roku na okres pięciu lat tj. od 12 czerwca 2009 roku do 11 czerwca 2014 roku. Jednostka kontrolowana zawierając w dniu 12 czerwca 2014 roku umowę na wydzierżawienie ww. nieruchomości nie posiadała stosownej uchwały Rady Gminy Kiernozia. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości Rady Gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących między innymi zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. Uchwała Rady Gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad Wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

Z dokumentów źródłowych przedstawionych kontrolującym wynikało, że pismem z dnia 25 listopada 2013 roku dotychczasowy dzierżawca zwrócił się do Rady Gminy w Kiernozi o wyrażenie zgody na sprzedaż dzierżawionych przez niego gruntów. Następnie w dniu 26 marca 2014 roku na sesji Rady Gminy w Kiernozi propozycja firmy „Palibud” Piotr Jagiełło Skład Opałowy i Materiałów Budowlanych została podniesiona, lecz efektem było niewyrażenie zgody na sprzedaż firmie dzierżawionych przez nią nieruchomości, czego dowodem są zapisy w protokole nr XXVIII/14 z Sesji Rady Gminy w Kiernozi odbytej w dniu 26 marca 2014 roku w lokalu Gminnego Ośrodka Kultury oraz pismo z dnia 3 kwietnia 2014 roku podpisane przez przewodniczącego Rady Gminy Stanisława Stańczyka, informujące firmę „Palibud” o decyzji Rady Gminy i złożonej przez nią propozycji kontynuacji dzierżawy. W dniu 18 kwietnia 2014 roku do Urzędu Gminy w Kiernozi wpłynęło od ww. firmy pismo z dnia 14 kwietnia 2014 roku z prośbą o przedłużenie dzierżawy nieruchomości będących przedmiotem dotychczasowej dzierżawy, po czym w dniu 16 maja 2014 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 32/14 w sprawie przeznaczenia do oddania w dzierżawę nieruchomości na okres do trzech lat oraz ogłoszenia jej wykazu.

W związku z powyższym w dniu 16 maja 2014 roku sporządzono i podano do publicznej wiadomości (poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej i na stronie internetowej Urzędu Gminy) wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kiernozia na okres 21 dni.

Wyjaśnienie w sprawie braku uchwały wyrażającej zgodę na przedłużenie umowy dzierżawy nieruchomości położonej w Kiernozi przy ul. Żychlińskiej stanowi załącznik nr 42 protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że w czasie trwania umowy firma zwróciła się do Rady Gminy o możliwość wykupu dzierżawionej nieruchomości i w konsekwencji otrzymania pisma odmownego zwróciła się o przedłużenie dalszej dzierżawy. W związku z tym, że w najbliższym czasie nie planowano Sesji Rady Gminy, na której powinna być podjęta stosowna uchwała, a jednocześnie kończył się termin poprzednio zawartej umowy dzierżawy w związku, z czym Wójt Gminy Kiernozia podjął decyzję zawarcia umowy następnej umowy na okres 3 lat.

Kserokopie: pisma z dnia 25 listopada 2013 roku firmy „Palibud” i pisma z dnia 10 grudnia 2013 roku, stron 1, 2, 6 i 7 protokołu nr XXVIII/14 z Sesji Rady Gminy w Kiernozi odbytej w dniu 26 marca 2014 roku w lokalu GOK, pisma z dnia 3 kwietnia 2014 roku, wniosku firmy „Palibud” z dnia 14 kwietnia 2014 roku, zarządzenia nr 32/14 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 16 maja 2014 roku, wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę, umów dzierżawy: z dnia 12 czerwca 2009 roku i 12 czerwca 2014 roku stanowią akta kontroli strony 28 – 42.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia terminowości wpłat czynszu dzierżawnego przysługującego z tytułu zawarcia ww. umów i stwierdzili, że czynsz z tytułu umowy zawartej w dniu 12 czerwca 2014 roku uiszczano terminowo.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości z powyższego tytułu nie wystąpiły. Na dzień 30 czerwca 2014 roku wystąpiła zaległość w kwocie 369,00 zł i dotyczyła czynszu za miesiąc czerwiec 2014 roku wg umowy z dnia 1 kwietnia 2014 roku. Należność w kwocie 369,00 zł wpłacono 29 sierpnia 2014 roku. Kontrolujący stwierdzili, że nieterminowo dokonano również wpłaty ustalonego czynszu za miesiąc kwiecień i maj 2014 roku tj. w dniu 4 czerwca 2014 roku. Z tytułu nieterminowych wpłat w dniu 11 września 2014 roku wystawiono i wysłano notę odsetkową nr 2 na łączną kwotę 18,30 zł.

Umowy najmu

W zakresie najmu w I półroczu 2014 roku zawarto 1 umowę.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zawartej umowy najmu nr 1/2014 dotyczącej powierzchni dachowej – 4 m² i stwierdzili:

Umowa określała między innymi:

- czas trwania umowy najmu – na okres 3 lat,
- przeznaczenie oddanej w najem powierzchni dachowej – zainstalowanie konstrukcji wsporczej wraz z systemem antenowym zapewniającym dostęp do bezprzewodowego sygnału internetowego,
- wysokość czynszu i termin jego zapłaty – 300,00 zł brutto za każdy miesiąc najmu z dołu, na podstawie faktur wystawionych przez Wynajmującego do piątego dnia kolejnego miesiąca. Czynsz płatny przelewem bankowym w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury,
- konsekwencje w przypadku nie dotrzymania terminu płatności czynszu określonego w umowie,
- umowa nie zawiera klauzuli dotyczącej zmiany czynszu.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że jednostka kontrolowana nie sporządziła wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 102, poz. 651).

Wyjaśnienie w sprawie braku sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem stanowi załącznik nr 43 do protokołu kontroli.

Z przedłożonego wyjaśnienia wynika, że wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem nie został sporządzony przez przeoczenie.

Najemca dokonał nieterminowej wpłaty czynszu w kwocie 300,00 zł za miesiąc czerwiec wg umowy z dnia 21 stycznia 2014 roku. Wpłata została dokonana w dniu 19 sierpnia 2014 roku. Z tytułu nieterminowej wpłaty wystawiono i wysłano w dniu 11 września 2014 roku notę odsetkową na kwotę 5,40 zł.

W okresie kontrolowanym tj. 2013 – I półrocze 2014 roku obowiązywało 12 umów najmu lokali mieszkalnych. W 2013 roku zawarto 1 umowę natomiast w I półroczu 2014 roku nie zawierano umów najmu lokali mieszkalnych.

Kontroli poddano umowę zawartą w 2013 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zawarta umowa określała:

- przeznaczenie oddanego lokalu w najem, jako lokal mieszkalny,
- wysokość czynszu i termin jego zapłaty – czynsz ustalony na podstawie załącznika do uchwały nr XX/128/13 Rady Gminy Kiernozia z dnia 27 marca 2013 oraz w wysokościach określonych w zarządzeniach Wójta Gminy Kiernozia: nr 25/12 z dnia 30 maja 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości czynszu za lokale użytkowe; nr 23/13 z dnia 28 maja 2013 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki bazowej za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Kiernozia; nr 35/1 z dnia 2 czerwca 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki bazowej za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Kiernozia.
- konsekwencje w przypadku niedotrzymania któregokolwiek z warunków umowy a w szczególności nie dokonywania wpłat obowiązującego czynszu lub dewastacji lokalu,
- warunki zmiany wysokości czynszu.

Umowa objęta kontrolą nie zawierała określonego czasu, na jaki została zawarta.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że umowa z dnia 15 lipca 2013 roku zawarta została na wniosek zainteresowanej złożony w Urzędzie Gminy Kiernozia (brak daty złożenia wniosku) w związku ze śmiercią męża oraz z uzasadnieniem trudnej sytuacji bytowej. Lokal przydzielono zgodnie z zasadami wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy określonymi w załączniku nr 2 do uchwały nr VIII/46/11 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 31 sierpnia 2011 roku.

Kontrolujące sprawdziły terminowość uiszczania czynszów przez najemców lokali mieszkalnych na podstawie zawartych umów objętych kontrolą i stwierdziły:

- najemca lokalu wg umowy zawartej w dniu 25 lipca 2013 roku (próba kontrolna – nr ewidencyjny 2) – wpłaty czynszu za najem lokalu mieszkalnego dokonywane były terminowo,
- najemca lokalu (nr ewidencyjny 9 – 2013 rok i 7 – 2014 rok) – w 2013 roku wpłaty czynszu za miesiące styczeń, marzec, kwiecień, maj, lipiec, sierpień – grudzień dokonane były z opóźnieniem od 2 do 12 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 4,80 zł za miesiące styczeń, marzec, maj, lipiec, sierpień – grudzień. Nie pobrano odsetek w kwocie 0,51 zł za nieterminową wpłatę czynszu za miesiąc kwiecień. W 2014 roku nieterminowo wpłacono czynsz za miesiące luty – czerwiec. Opóźnienia wynosiły od 1 – 6 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 1,30 zł,
- najemca lokalu (nr ewidencyjny 12 – 2013 rok i 10 – 2014 rok) – w 2013 roku wpłaty czynszu za miesiące marzec i kwiecień dokonane były z opóźnieniem 1 miesiąca. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 5,30 zł. W 2014 roku wpłaty dokonywane były terminowo. W toku kontroli stwierdzono, że od

najemcy pobrano odsetki w łącznej kwocie 1,60 zł za nieterminową wpłatę czynszu za miesiąc luty i marzec (Czynsz uiszczono 20 lutego za miesiąc luty i 20 marca za miesiąc marzec). Z dokumentów źródłowych (umowy i sporządzone do nich aneksy) wynika, że czynsz powinien być wpłacany do 30 każdego miesiąca w związku, z czym ww. odsetki pobrano niezasadnie.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości w płatnościach czynszu z tytułu najmu (70005 § 0750) lokali mieszkalnych wynosiły 2.210,36 zł, a na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosiły 2.892,66 zł.

Dokonano kontroli dokumentów źródłowych dotyczących windykacji zaległości w płatnościach czynszu za najem lokali mieszkalnych w stosunku do największych dłużników i stwierdzono, że do największych dłużników należy jedna osoba (nr ewidencyjny 26) wynajmująca lokal mieszkalny.

Zadłużenie ww. na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosiło 2.210,36 zł, na które składały się zaległości od miesiąca marca do listopada 2008 roku. Windykacja zaległości w stosunku do ww. dłużnika do 2010 roku została opisana w protokole z przeprowadzonej kontroli przez inspektorów RIO w Łodzi w 2011 roku, gdzie Komornik Sądowy postanowieniem z dnia 30 lipca 2010 roku, wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji umorzył postępowanie egzekucyjne. Na podstawie nakazu zapłaty zaległości z dnia 15 września 2009 roku Sądu Rejonowego w Łowiczu I Wydział Cywilny w dniu 27 lutego 2012 roku ponownie wysłano do Komornika Sądowego wnioski o wszczęcie egzekucji wobec dłużnika na zaległość w kwocie 2.351,36 zł z należnymi odsetkami do dnia 31 stycznia 2009 roku w kwocie 141,00 zł. W dniu 24 marca 2014 roku do Urzędu Gminy w Kiernozi wpłynęło Postanowienie Komornika Sądu przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości w płatnościach miesięcznych rat po 442,00 zł każda z tytułu zakupu na podstawie aktu notarialnego nr 3382/2007 z dnia 19 września 2007 roku nieruchomości zabudowanej o nr ewidencyjnym 236, położonej w miejscowości Kiernozia (70005 § 0870) wynosiły 10.166,00 zł z odsetkami w kwocie 3.103,90 zł, a na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosiły 10.166,00 zł z odsetkami w kwocie 3.759,20 zł.

Należna kwota za sprzedaż ww. nieruchomości rozłożona na raty wynosiła 26.078,00 zł. Do 16 sierpnia 2010 roku wpłacono kwotę 15.912,00 zł dotyczącą należnych rat.

W 2012 roku na zaległości wystawiono 3 wezwania do zapłaty (13 luty, 10 maj, 5 grudzień). Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów świadczących o wysłaniu do dłużnika w 2011 roku wezwań do zapłaty. W dniu 16 maja 2012 roku w Urzędzie Gminy złożono wniosek o przesunięcie terminu spłaty należności do końca 2012 roku. Pismem z dnia 13 czerwca 2012 roku Wójt Gminy odmówił przesunięcia terminu płatności powstałych zaległości z zaznaczeniem, że powinna być przeprowadzona sprawa spadkowa po zmarłym, przez którego była nabyta nieruchomość, by spadkobiercy mogli prowadzić sprawy w jego imieniu. W dniu 18 kwietnia 2013 roku Sąd Rejonowy w Łowiczu w Wydziale I Cywilnym wydał Postanowienie o stwierdzenie nabycia spadku po zmarłym właścicielu nieruchomości. W dniu 31 lipca 2013 roku wysłano wezwanie do zapłaty do spadkobierców, które były nieskuteczne w związku, z czym w dniu 12 listopada 2013 roku do Sądu Rejonowego w Łowiczu I Wydział Cywilny skierowano pozew w postępowaniu upominawczym, gdzie wartość przedmiotu sporu (zaległości) wynosiła 10.166,00 zł z odsetkami. Sąd Rejonowy w Łowiczu Wydział I Cywilny w dniu 31 grudnia 2013 roku wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym zapłaty kwoty zaległości. W dniu 25 sierpnia 2014 roku dłużnik wpłacił zaległości z tytułu należnych rat 10.166,00 zł i odsetek (22,10 zł – 1% rocznie) w kwocie 508,30 zł łącznie

10.674,30 zł. W dniu 30 września 2014 roku na wniosek dłużnika Wójt Gminy działając na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 2 ust. 2, art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust 2 uchwały Rady Gminy w Kiernozi nr III/10/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających gminie Kiernozia i jednostkom podległym, umorzył odsetki w kwocie 4.161,90 zł za nieterminową spłatę należności za sprzedaną nieruchomość.

W dniu 6 czerwca 2014 roku jednostka przeprowadziła przetarg pisemny nieograniczony na wydzierżawienie pomieszczeń kioskoprzystanku o pow. 2.323,4 m² zlokalizowanych na działce o nr ewidencyjnym 250, położonej w Kiernozi. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku ofert.

Umowa użyczenia

W dniu 24 marca 2014 roku jednostka kontrolowana zawarła umowę użyczenia w części tj. 150 m² - gruntu nieruchomości oznaczonej w ewidencji, jako działka nr 282 o powierzchni 0,27 ha, położonej na terenie Gminy Kiernozia. Umowa została zawarta na okres 7 lat w celu uatrakcyjniania istniejących szlaków turystycznych poprzez budowę wiaty o powierzchni zabudowy 17,30 m² (Miejsca Odpoczynku Turysty).

Dokumentację spraw związanych z zawieraniem umów najmu prowadzi osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na samodzielnym stanowisku ds. rolnych i gospodarki gruntami.

Windykacją zaległości w płatnościach czynszów za dzierżawę oraz najem prowadzi osoba zatrudniona na samodzielnym stanowisku ds. księgowości podatkowej.

Przykładowe księgowania dokonanej opłaty za najem lokalu mieszkalnego oraz czynszu dzierżawnego

Powyżej wymienione wpłaty księgowane są następująco:

Kasa

Opłata za najem w kwocie 192,00 zł wpłacona do kasy w dniu 11 września 2013 roku przez najemcę (...)³⁹, została zaewidencjonowana w RK nr 26/2013 pod poz. 8648 następująco:

w organie

Wn 133-1 i Ma 222-2 – przekazanie dochodów jednostki

Wn 222-2 i Ma 901 - kwartalnie

w jednostce

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

Wn 141 i Ma 101 – przekazanie dochodów do banku

Wn 130 – 2 – „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 – 1 – „Należności z tytułu

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.

dochodów budżetowych”

Wn 221 – 1 i Ma 720 - „Przychody finansowe” – przypis

Bank

Wpłata za czynsz dzierżawny w kwocie 3.214,70 zł przekazana w dniu 25 października 2013 roku przez Medicus S.J. NZOZ Małszyce została zaksięgowana pod poz. WB 9837 następująco:

w organie

Wn 133-1 i Ma 222-2 – przekazanie dochodów jednostki

Wn 222-2 i Ma 901 - kwartalnie

w jednostce

Wn 130 – 2 – „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 – 1 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - wpłata

Wn 221 – 1 i Ma 720 - „Przychody finansowe” – przypis

Test dotyczący najmu i dzierżawy nieruchomości stanowi załącznik nr 44 protokołu kontroli.

Ulgi niepodatkowe

Uchwałą nr III/10/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku Rada Gminy Kiernozia określiła szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kiernozia i jednostkom podległym.

Kontrolujący stwierdzili, że:

- na podstawie § 2 ust. 1 ww. uchwały została umorzona należność w kwocie 78,00 zł z tytułu najmu lokalu mieszkalnego za miesiąc grudzień 2012 rok. Umorzenie ww. należności uzasadniono tym, że osoba wynajmująca lokal zmarła i nie pozostawiła majątku w wysokości przekraczającej 6.000,00 zł,
- na podstawie § 2 ust. 2, § 3 ust. 1 pkt 1 i ust 2 uchwały Rady Gminy w Kiernozi nr III/10/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających gminie Kiernozia i jednostkom podległym, w dniu 30 września 2014 roku na wniosek dłużnika, Wójt Gminy umorzył odsetki w kwocie 4.161,90 zł za nieterminową spłatę należności za sprzedaną nieruchomość.

Nabywanie nieruchomości

W okresie kontrolowanym Gmina Kiernozia nabyła jedną nieruchomość.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że Postanowieniem Sądu Rejonowego w Łowiczu Wydział I Cywilny z dnia 22 stycznia 2013 roku – Sygn. akt I Ns 620/08 Gmina Kiernozia nabyła na własność przez zasiedzenie z dniem 22 grudnia 2009 roku zabudowaną nieruchomość położoną w obrębie Sokołów, Towarzystwo, Gmina Kiernozia, powiat łowicki, województwo łódzkie, składającą się z działek oznaczonych numerami ewidencyjnymi: 68/1 o powierzchni 0,2165 ha i 69/1 o powierzchni 0,0327 ha, dla której w Wydziale Ksiąg wieczystych Sądu Rejonowego w Łowiczu nie była prowadzona księga wieczysta ani zbiór dokumentów. Na wniosek Wójta Gminy o założenie księgi wieczystej dla ww. nieruchomości, w dniu 29 stycznia 2014 roku dla nabytej przez Gminę nieruchomości, założono księgę wieczystą LD10/00044457/4.

2.4. Inne dochody

Kontrolujące dokonały sprawdzenia zagadnienia dotyczącego pobierania opłat za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej lub za wykonanie takiej sieci. W wyniku kontroli ww. zagadnienia stwierdzono, że Wójt Gminy Kiernozia w 2012 roku zawarł 65 umów z mieszkańcami o wykonanie przyłącza kanalizacyjnego do ich posesji w ramach robót dotyczących realizowanej przez Gminę inwestycji komunalnej pn.: „Budowa sieci kanalizacyjnej wraz z przyłączami kanalizacyjnymi dla miejscowości Kiernozia”. W § 4 przedmiotowych umów określono koszt budowy przyłącza kanalizacyjnego ponoszony indywidualnie przez właścicieli poszczególnych posesji. Koszt budowy przyłącza wyliczany był dla każdej posesji indywidualnie na podstawie art. 15 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku (tekst jednolity z 2006 r., Dz. U. Nr 123, poz. 858 ze zm.), gdzie realizację budowy przyłączy do sieci oraz studni wodomierzowej, pomieszczenia przewidzianego do lokalizacji wodomierza głównego i urządzenia pomiarowego oraz koszty nabycia, zainstalowania i utrzymania urządzenia pomiarowego zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie nieruchomości do sieci.

Kserokopie przykładowych umów stanowią akta kontroli strony 43 – 48.

Dochody wynikające z zawartych umów w ww. przedsięwzięciu, wynosiły ogółem 70.206,99 zł. Z powyższego tytułu w 2012 roku wpłacono 33.817,08 zł, w 2013 roku 5.540,07 zł i w I półroczu 2014 roku wpłynęło z powyższego tytułu 14.087,35 zł. Ogółem wpłacono 53.444,50 zł. Do zapłaty pozostała kwota 16.762,49 zł.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2013 ROK – I PÓŁROCZE 2014 ROKU

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Kiernozia wykonywane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kiernozi, który został utworzony na podstawie Zarządzenia Naczelnika Gminy w Kiernozi Nr 2/90 z dnia 24 kwietnia 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiernozi.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kiernozi jest budżetową jednostką organizacyjną Gminy Kiernozia.

Organizację wewnętrzną i tryb pracy wyżej wymienionej jednostki określa Statut zatwierdzony uchwałą nr XVI/104/04 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 8 września 2004 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiernozi (ze zmianami wprowadzonymi: uchwałą nr IX/39/07 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 31 października 2007 roku, uchwałą nr XX/129/13 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 27 marca 2013 roku i uchwałą nr XXVII/167/13 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 30 grudnia 2013 roku).

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiernozi jest Bożena Petrykowska powołana na to stanowisko z dniem 19 maja 2003 roku przez Wójta Gminy w Kiernozi. Osoba zajmująca ww. stanowisko spełnia warunki w zakresie kwalifikacji określonych w ustawie o pomocy społecznej tj. posiada dyplom ukończenia specjalizacji z zakresu organizacji pomocy społecznej.

W Ośrodku Pomocy Społecznej zatrudnionych jest 2 pracowników socjalnych. Osoby te spełniają wymogi określone w cytowanej powyżej ustawie. Ponadto w GOPS zatrudniona jest 1 osoba na stanowisku inspektora ds. świadczeń rodzinnych w wymiarze 1 etatu (obecnie przebywa na urlopie macierzyńskim) oraz 1 osoba na stanowisku referenta ds. świadczeń rodzinnych zatrudniona na podstawie umowy o pracę na zastępstwo. Obsługa finansowo – księgową prowadzona jest przez Urząd Gminy w Kiernozi na podstawie upoważnienia z dnia 2 listopada 2007 roku wydanego przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiernozi dla Skarbnika Gminy do wykonywania czynności z zakresu księgowości oraz sprawozdawczości budżetowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiernozi.

Łącznie kadra Ośrodka składa się z 5 pracowników.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiernozi posiada następujące upoważnienia:

- do wydawania decyzji administracyjnych w zakresie zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym i zadań własnych oraz zadań zleconych w zakresie administracji rządowej – upoważnienie z dnia 17 maja 2004 roku,
- do wydawania decyzji w zakresie świadczeń rodzinnych – upoważnienie z dnia 2 stycznia 2007 roku,
- do prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawach zaliczek alimentacyjnych – upoważnienie z dnia 20 grudnia 2006 roku, a także do wydawania i podpisywania w tych sprawach decyzji – upoważnienie z dnia 2 stycznia 2007 roku,
- do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji administracyjnych w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego – upoważnienie z dnia 1 sierpnia 2008 roku,
- uchwała nr XVII Rady Gminy w Kiernozi z dnia 1 października 2008 roku w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kiernozi do załatwiania spraw w zakresie administracji publicznej dotyczących podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych,
- do prowadzenia wywiadu środowiskowego oraz odbioru oświadczeń majątkowych – upoważnienie z dnia 1 października 2008 roku,
- do prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu wspierania rodziny – upoważnienie z dnia 10 stycznia 2012 roku,
- do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji – zarządzenie nr 54 Wójta Gminy w Kiernozi z dnia 8 listopada 2013 roku,
- do prowadzenia postępowań w sprawie przyznawania Karty Dużej Rodziny – zarządzenie Wójta Gminy Kiernozia z dnia 25 czerwca 2014 roku.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2013 roku i w I półroczu 2014 roku

Wydatki GOPS-u za rok 2013 sklasyfikowano w dziale 852 – pomoc społeczna. Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2013 roku na zadania zlecone zaklasyfikowane w tym dziale wynosił 825.944,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 815.177,06 zł, co stanowiło

98,70 % planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił 169,873,00 zł wykonano je w wysokości 145.849,94 zł, co stanowiło 85,86 % planu.

Wydatki GOPS-u za I półrocze 2014 roku sklasyfikowano w dziale 852 – pomoc społeczna. Plan wydatków na dzień 30 czerwca 2013 roku na zadania zlecone zaklasyfikowane w tym dziale wynosił 815.901,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 395.800,91 co stanowiło 48,51% planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił 125.222,00 zł wykonano je w wysokości 75.495,60 zł, co stanowiło 60,29 % planu.

Dane o wykonaniu finansowym i rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej stanowią załącznik nr 45 do protokołu kontroli.

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

Plan i wykonanie wydatków w zakresie udzielenia dotacji na realizację zadań powierzonych w 2013 roku na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie przedstawia poniższa tabela:

Zadanie dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie wg sprawozdań (w zł)
Dział 926 rozdział 92605 § 2820	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Razem Dział 926 rozdział 92605	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Ogółem dotacje	30.000,00	30.000,00	30.000,00

W budżecie gminy na 2013 rok (załącznik do uchwały nr XVIII/107/12 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kiernozi na rok 2013) Rada Gminy przeznaczyła dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań w oparciu o ustawę z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie w dziale 926 rozdziale 92605 środki w kwocie 30.000,00 zł – zadania w zakresie kultury fizycznej.

Zagadnieniami z zakresu udzielania na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych na wsparcie, bądź powierzenie realizacji zadań publicznych w 2013 roku zgodnie z zakresem czynności zajmowała się osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na samodzielnym stanowisku ds. bezpieczeństwa i jednostek organizacyjnych gminy.

Realizacja zadania publicznego na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie.

Rada Gminy w Kiernozi w dniu 14 grudnia 2011 roku uchwałą nr X/55/11 (na podstawie art. 27 ust. 1 i 2 i art. 28 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. nr 127, poz. 857 ze zm.) określiła warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy Kiernozi w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Kiernozi. Wymieniona uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2012 roku, poz. 293. Następnie zgodnie z § 2 ust. 3 powyżej wymienionej uchwały, Rada Gminy w Kiernozi

uchwałą nr X/56/11 z dnia 14 grudnia 2011 roku określiła tryb postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonywania zleconego zadania, ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2012 roku, poz. 294. Uchwała została podjęta w trybie art. 221 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Kserokopia uchwały: nr X/55/11 i nr X/56/11 z dnia 14 grudnia 2011 roku stanowią akta kontroli strony 49 – 53.

Zgodnie z § 3 uchwały X/56/11 z dnia 14 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Kiernozia, ogłosił konkurs na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu pn. „Tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Kiernozia”.

Powyżej wymienione ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 11 lutego 2013 roku oraz wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Kiernozi w tym samym dniu.

Ogłoszenie zawierało między innymi określony rodzaj zadania i termin składania ofert wymagane ww. uchwałą.

Z dokumentów źródłowych (złożona przez zainteresowany podmiot oferta, protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej do rozpatrzenia ofert na realizację zadania pn. Tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Kiernozia” odbytego w dniu 15 marca 2013 roku) wynika, że w wyznaczonym terminie składania ofert (do dnia 1 marca 2013 roku do godziny 15⁰⁰) wpłynęła jedna oferta w zakresie udzielenia dotacji na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu, złożona przez Ludowy Klub Sportowy „Kopernik” Kiernozia.

Zarządzeniem nr 10/2013 z dnia 8 marca 2013 roku, Wójt Gminy Kiernozia powołał Komisję konkursową do rozpatrzenia ofert na realizację zadania pn. „Tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Kiernozia. Zgodnie z § 5 ust. 1 uchwały nr X/56/11 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 14 grudnia 2011 roku ww. komisja składała się z dwóch przedstawicieli urzędu Gminy i przedstawiciela Komisji Oświaty, Kultury, Zdrowia, Spraw Socjalnych i Porządku Publicznego.

Z przedstawionego kontrolującym protokołu sporządzonego w dniu 15 marca 2013 roku przez powołaną przez Wójta Gminy Kiernozia komisję rozpatrującą złożone oferty o udzielenie dotacji wynika, że pozytywnie rozpatrzono złożoną przez Ludowy Klub Sportowy „Kopernik” Kiernozia ofertę o udzielenie z budżetu Gminy Kiernozia dotacji na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu. Przy rozpatrywaniu oferty Komisja uwzględniała wymogi określone w § 4 i 5 ust. 2 cytowanej uchwały Rady Gminy Kiernozia oraz ogłoszeniu z dnia 8 lutego 2013 roku. Złożona przez Ludowy Klub Sportowy „Kopernik” Kiernozia oferta zawierała dane wymagane w § 4 ust. 1 uchwały nr X/56/11 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 14 grudnia 2011 roku. W dniu 15 marca 2013 roku Wójt Gminy Kiernozia zatwierdził wybór oferty LKS „Kopernik” Kiernozia. Do oferty załączono wymagane § 4 ust. 1 pkt 4 dokumenty tj.: aktualny wyciąg z ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Łowickiego pod poz. 5, kserokopię Statutu Ludowego Klubu Sportowego „Kopernik” Kiernozia potwierdzoną za zgodność z oryginałem, kserokopię sprawozdania merytorycznego za rok ubiegły, kserokopię sprawozdania finansowego i oświadczenia podmiotu, że nie działa w celu osiągnięcia zysku.

Umowa o udzielenie z budżetu Gminy Kiernozia dotacji na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu dla klubu sportowego „Kopernik” Kiernozia działającego na terenie Gminy Kiernozia, została podpisana przez strony w dniu 10 maja 2013 roku na kwotę

dotacji w wysokości 30.000,00 zł.

W zawartej umowie termin przekazania dotacji w kwocie 30.000,00 zł został określony w dwóch transzach tj. I transza w kwocie 15.000,00 zł z terminem przekazania w ciągu 14 dni od dnia podpisania umowy tj. od 10 maja 2013 roku i II transza w kwocie 15.000,00 zł w terminie 14 dni od dnia poinformowania dotującego o rozpoczęciu rozgrywek w sezonie jesiennym 2013 roku oraz złożeniu do 31 sierpnia 2013 roku informacji w formie pisemnej o celach, na jaki została wykorzystana I transza dotacji.

Dotacja określona w umowie na kwotę 30.000,00 zł została przekazana:

- w dniu 20 maja 2013 roku w kwocie 15.000,00 zł – wb nr 97,
- w dniu 27 września 2013 roku w kwocie 15.000,00 zł – wb nr 189

Kontrolujący stwierdzili, że dotacja została przekazana zgodnie z warunkami oraz terminem zawartym w umowie.

W § 6 uchwały nr X/56/11 z dnia 14 grudnia 2012 roku ustalono, że Zleceniodawca może dokonywać kontroli prawidłowości realizacji zleconego zadania, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych. Zaznaczono, że kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania lub po jego wykonaniu, a z czynności kontroli winien być sporządzony protokół. W zakresie kontroli zawarta przez strony umowa w § 11 odnosi się do uchwały nr X/56/11 z dnia 14 grudnia 2012 roku w związku z uchwałą nr X/55/11 z dnia 14 grudnia 2012 roku.

Kontrolujący stwierdzili, że jednostka nie skorzystała z uprawnień do przeprowadzania kontroli określonych w ww. uchwale.

Ludowy Klub Sportowy „Kopernik” Kiernozia złożył w dniu 29 stycznia 2014 roku sprawozdanie końcowe z wykonania powierzonego zadania i wykorzystania dotacji za 2013 rok. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem, całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 39.062,16 zł w tym koszty pokryte z uzyskanej dotacji w wysokości 30.000,00 zł i środki własne 9.062,16 zł. Ze sprawozdania wynikało, że dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości. Sprawozdanie zawierało zestawienie faktur i rachunków dotyczących poniesionych wydatków, w tym z przyznanej dotacji oraz adnotacje świadczące: o sprawdzeniu sprawozdania pod względem merytorycznym przez inspektora ds. bezpieczeństwa oraz jednostek organizacyjnych gminy Mirosława Pawlinę, o sprawdzeniu przez inspektora ds. księgowości budżetowej Katarzynę Zielińską pod względem formalnym i rachunkowym i zaakceptowane przez Wójta Gminy Zenona Kaźmierczaka i Skarbnika Gminy Kiernozia Agnieszkę Wojdę.

Inspektorzy RIO sprawdzili wrywkowo (najwyższe wartościowo) faktury i rachunki dokumentujące poniesienie wydatków na realizowane zadanie i stwierdzili:

- **LKS "Kopernik" Kiernozia zrealizował wystawione przed dniem zawarcia umowy tj. przed dniem 10 maja 2013 roku) na łączną kwotę 4.023,44 zł niżej wymienione tj.:**
 - faktury na łączną kwotę 1.495,71 zł,
 - delegacje służbowe bez wyszczególnienia stanowiska służbowego dotyczące dojazdów na mecze na łączną kwotę 586,73 zł,
 - koszty związane z prowadzeniem rachunku na łączną kwotę 42,50 zł,
 - opłatę za przedłużenie licencji na kwotę 100,00 zł,
 - opłatę za wyrejestrowanie zawodników na kwotę 600,00 zł,
 - zapłatę wynagrodzenia w wysokości 2.397,00 zł tj. 599,25 zł x 3 miesiące trenerowi na podstawie kontraktu trenerskiego zawartego w dniu 15 marca 2013 roku z zapisem dokonany, w § 2, że przystąpi on do pracy w rundzie wiosennej sezonu 2012/13 od 15 marca 2013 roku a zakończy w dniu 16 czerwca 2013 roku. Zgodnie z datą zawarcia umowy tj. 10 maja 2013 roku z dotacji powinna być pokryta kwota wynagrodzenia dla trenera

za 1 miesiąc w wysokości 599,25 zł.

Ponadto dokonano zapłaty faktury z dnia 24 listopada 2013 roku za wynajem sali sportowej za miesiące listopad – styczeń na kwotę 825,00 zł tj. 275,00 zł x 3 miesiące. Z uwagi na to, że na fakturze nie wyszczególniono roku ww. miesięcy, kontrolujący przyjęli, że zapłata dokonana została za miesiące listopad i grudzień 2013 roku oraz za styczeń 2014 roku. Termin zakończenia przedsięwzięcia przez LKS „Kopernik” Kiernozia zgodnie z umową powinna nastąpić z dniem 31 grudnia 2013 roku w związku, z czym zapłata za miesiąc styczeń 2014 roku w wysokości 275,00 zł nie powinna być dokonana z udzielonej przez jednostkę dotacji.

Kontrolujący stwierdzili, że faktury: nr 35/05/2013 z dnia 2 maja 2013 roku, nr FV/40/2013 z dnia 9 kwietnia 2013 roku, nr 1267/KRK/04/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 wystawionej na podstawie zamówienia ZK 742/KRK/04/2013 z dnia 22 kwietnia 2013 roku, nr 36/53/04 z dnia 27 kwietnia 2013 roku, nr 7/53/04 z dnia 14 kwietnia 2013 roku, 133/R/2013 z dnia 17 lutego 2013 roku, delegacje nr: 1 z 26 lutego 2013 roku; 2, 3, 4, 5 z dnia 14 lutego 2013 roku oraz nr 6, 7, 8, 9, 10 z dnia 28 kwietnia 2013 roku zostały zapłacone z dotacji w terminie po podpisaniu umowy, jednakże zobowiązania zostały zaciągnięte przed datą podpisania umowy na realizację przedsięwzięcia określonego w umowie.

Ponadto § 2 uchwały nr X/55/11 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 14 grudnia 2011 roku w zakresie dopuszczalności przeznaczenia dotacji, nie obejmuje poniesionej opłaty w kwocie 600,00 zł za wyrejestrowanie zawodników natomiast w ust. 2 pkt 5 wyszczególnia, iż dotacja może być przeznaczona na wydatki bieżące z tytułu udziału klubu lub zawodnika w zawodach sportowych, w tym między innymi na: opłaty regulaminowe, badania lekarskie i ubezpieczenia zawodników.

W toku kontroli stwierdzono, że przedstawione faktury, delegacje i inne dokumenty nie pozwalały na ocenę wydatkowania przyznanej dotacji pod kątem prawidłowości, celowości oraz zgodności z przyjętą ofertą i podpisaną umową a ponadto na identyfikację przeznaczenia poniesionych wydatków ponieważ nie zostały one szczegółowo opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym. Powyższe nie spełniało wymogu § 7 uchwały nr X/56/11 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 14 grudnia 2011 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku, na zadania publiczne gminy inne niż określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonywania zleconych zadań publicznych.

W związku z opisanymi nieprawidłowościami kontrolujący stwierdzili, że jednostka kontrolowana analizując dokumenty składające się na przedstawione rozliczenie dotacji przez LKS „Kopernik” Kiernozia nie uwzględniła wymogów, jakie stawały wymienione uchwały Rady Gminy w Kiernozi oraz postanowienia zawarte w § 5, 6, 7 i 8 zawartej w dniu 10 maja 2013 roku umowy.

Kserokopie rachunków, kontraktu trenerskiego z dnia 15 marca 2013 roku, przelewów, delegacji służbowych, umowy z dnia 10 maja 2013 roku, sprawozdania z dnia 29 stycznia 2014 roku, stanowią akta kontroli strony 54 – 107.

Dotacja została zaewidencjonowana w klasyfikacji dział 926, rozdział 92605 i § 2820 na kontach Wn 224 – 7 – 3 i Ma 130 – 1 – przekazanie dotacji i Wn 810 i Ma 224 – 7 – 3 – rozliczenie dotacji.

Testy dotyczące dotacji udzielonych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 46 protokołu kontroli.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2013 rok i I półrocze 2014 roku

Zestawienie porównawcze dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia w latach: 2012 – 2013 i w I półroczu 2014 ewidencjonowanych w § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” i § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kontrolowanej Gminie Kiernozia przedstawia tabela *stanowiąca załącznik nr 47 protokołu kontroli.*

W powyższej tabeli w pozycjach: od 1 do 13 zawarto wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Kiernozia a w pozycjach od 14 do 25 zatrudnionych w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy.

Łącznie na wynagrodzenia w Gminie Kiernozia wydatkowano:

- w 2012 roku: 3.441.330,72 zł, z tego ewidencjonowane w § 4010 – 3.202.080,08 zł, § 4040 – 239.250,64 zł,
- w 2013 roku: 3.600.702,45 zł, z tego ewidencjonowane w § 4010 – 3.337.371,97 zł, § 4040 – 263.330,48 zł.

Wykazane powyższej łącznie wydatki na wynagrodzenia w Gminie Kiernozia w stosunku do ogółem wykonanych wydatków budżetowych stanowiły w 2012 roku 33,0%, a w 2013 roku – 29,9%. Wykonane wydatki na wynagrodzenia w 2013 roku wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 4,6%.

Wydatki poniesione na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Gminy w stosunku do ogółu wykonanych wydatków budżetowych stanowiły w 2012 roku 7,6% a w 2013 roku 6,8%. Wykonane wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy w 2013 roku wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 4,2%.

Według „Z-06 Sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2013 rok” przeciętna liczba zatrudnionych (po przeliczeniu osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty) w Urzędzie Gminy Kiernozia wynosiła ogółem 20 osób.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

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

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że Wójtowi Gminy Kiernozia, Rada Gminy uchwałą nr IV/17/11 z dnia 25 stycznia 2011 roku ustaliła od dnia 6 grudnia 2010 roku wynagrodzenie w wysokości: wynagrodzenie zasadnicze 5.000,00 zł, dodatek funkcyjny 1.500,00 zł, dodatek specjalny 25% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co stanowiło 1.625,00 zł, dodatek stażowy 20% wynagrodzenia zasadniczego 1.000,00 zł. Łącznie miesięczne wynagrodzenie wynosiło 9.125,00 zł. Tak ustalone wynagrodzenie (w tym poszczególne składniki wynagrodzenia) mieściło się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (jednolity tekst Dz. U. z

2013 r., poz. 1050 ze zm.). Powyższe wynagrodzenie (bez zmian) Wójt Gminy otrzymywał w okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku i I połowie 2014 roku.

Ponadto, na podstawie dokumentów źródłowych znajdujących się w aktach osobowych, sprawdzono prawidłowość ustalania kategorii zaszeregowania i wszystkich składników wynagrodzenia w stosunku do wytypowanych do kontroli wynagrodzeń pracowników, tj. Sekretarza, Skarbnika, trzech inspektorów, konserwatora i sprzątaczkę. W wyniku sprawdzenia zgodności kategorii zaszeregowania i stawek płac z obowiązującymi ww. przepisami dla wyżej wyszczególnionych pracowników Urzędu Gminy oraz z zapisami zarządzenia nr 9/2009 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 10 kwietnia 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania (ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 67/2011 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Kiernozi) nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wykaz pracowników Urzędu Gminy Kiernozia wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku stanowi załącznik nr 48 protokołu kontroli.

Sprawdzono listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy za miesiące: czerwiec i listopad 2013 roku oraz styczeń i kwiecień 2014 roku. Wynagrodzenia ujęte w powyższych listach płac były zgodne z angażami, stanowiącymi podstawę wypłaty wynagrodzeń, znajdującymi się w aktach osobowych ww. pracowników wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń oraz z zapisami zawartymi w indywidualnej karcie wynagrodzeń pracownika.

Listy płac (sporządzane komputerowo) zawierały podpisy osób wymienionych w obowiązującej w okresie objętym kontrolą instrukcji obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Gminy w Kiernozi (rozdział VII).

Na podstawie polecenia księgowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za kwiecień 2014 roku nieprawidłowości w zakresie dekretacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku oraz I półroczu 2014 roku nie wypłacano odpraw pieniężnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

W związku z powyższym skontrolowano dokonane wypłaty, które wystąpiły w powyższym zakresie w 2012 roku i dotyczyły wypłat ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy 2 pracownikom, tj. w kwocie 142,86 zł w dniu 29 czerwca 2012 roku oraz w kwocie 214,26 zł w dniu 21 grudnia 2012 roku. Wymienionych wypłat dokonano na podstawie pism Wójta Gminy (odpowiednio: z dnia 29 czerwca 2012 roku, i 3 grudnia 2012 roku), w których powołano się na art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity z 1998 roku, Dz. U. nr 21, poz. 94 ze zm.) zgodnie, z którym w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy, pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny.

Odnosnie prawidłowości naliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop nie wniesiono zastrzeżeń. Ekwiwalenty za urlop naliczono zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.). W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że listy wypłaty powyższych ekwiwalentów zostały podpisane przez uprawnione osoby wymienione w rozdziale VII instrukcji obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Gminy w Kiernozi (za wyjątkiem

braku podpisu Skarbnika Gminy i podpisu osoby sprawdzającej na liście wypłaty z dnia 29 czerwca 2012 roku).

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2012 – 2013 i I półroczu 2014 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	2012 rok		2013 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	1 643 000,00	1 606 071,11	195 040,44	147 941,27
010	01010	6057	0,00	0,00	1 206 685,00	1 206 685,00
010	01010	6059	0,00	0,00	2 104 274,56	2 098 734,49
600	60016	6050	410 000,00	405 579,19	349 606,00	312 015,84
700	70005	6050	30 000,00	21 521,86	0,00	0,00
900	90004	6050	10 000,00	0,00	1 000,00	0,00
926	92601	6050	14 336,53	0,00	10 000,00	9 994,52
926	92601	6057	219 382,28	219 382,28	0,00	0,00
926	92601	6059	213 807,19	213 807,19	0,00	0,00
Razem			2 540 526,00	2 466 361,63	3 866 606,00	3 775 371,12
Wydatki budżetowe ogółem			10 830 914,31	10 420 344,63	12 814 164,25	12 051 578,63
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			23,5%	23,7%	30,2%	31,3%

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

Dział	Rozdział	Paragraf	I półroczu 2014 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	1 053 380,00	4 965,00
600	60016	6050	823 000,00	4 920,00
700	70005	6057	25 000,00	0,00
700	70005	6059	34 147,31	0,00
900	90004	6050	1 000,00	0,00
926	92601	6050	14 661,13	307,50

926	92601	6057	208 991,00	0,00
926	92601	6059	108 347,87	0,00
Razem			2 268 527,31	10 192,50
Wydatki budżetowe ogółem			11 052 962,31	4 493 487,76
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			20,5%	0,2%

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2012-2013

i I półroczu 2014 roku

Źródłami finansowania realizowanych inwestycji w 2012 roku były:

- środki własne	1.171.979,35 zł,
- pożyczki i kredyty	1.199.382,28 zł,
- pomoc finansowa z innych jst	<u>95.000,00 zł,</u>
Ogółem	2.466.361,63 zł.

Kwota ogółem zawiera wydatki sensu stricto klasyfikowane w paragrafach: 6050, 6057 i 6059 w łącznej kwocie 2.466.361,63 zł – finansowane: środkami własnymi w wysokości 1.171.979,35 zł, pożyczkami i kredytami w kwocie 1.199.382,28 zł oraz środkami Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w formie finansowej pomocy w wysokości 95.000,00 zł.

Kwota pożyczek i kredytów zawiera kwotę kredytu w wysokości 980.000,00 zł oraz pożyczki zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego w Łodzi na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych inwestycji pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego, odwodnienia, nawierzchni i ogrodzenia terenu w Kiernozi” w wysokości 219.382,28 zł.

Na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00346-6922-UM054136/11 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013, wpłynęła dotacja dla Gminy Kiernozia w 2013 roku w wysokości 221 998,00 zł, dzięki której została spłacona pożyczka.

Źródłami finansowania realizowanych inwestycji w 2013 roku były:

- środki własne	1.256.518,22 zł,
- pożyczki i kredyty	2.141.462,00 zł,
- pomoc finansowa z innych jst	100.080,00 zł,
- inne - WFOŚiGW	<u>284.777,00 zł,</u>
Ogółem	3.782.837,22 zł.

Kwota ogółem zawiera:

- wydatki sensu stricto klasyfikowane w paragrafach: 6050, 6057 i 6059 w łącznej kwocie 3.775.371,12 zł – finansowane: środkami własnymi w wysokości 1.249.052,12 zł, pożyczkami i kredytami w kwocie 2.141.462,00 zł, dotacją WFOŚiGW w kwocie 284.777,00 zł i pomocą finansową z Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 100.080,00 zł,
- wydatki na zakupy inwestycyjne klasyfikowane w paragrafie 6060 w kwocie 7.466,10 zł, których źródłem finansowania były środki własne.

Źródłami finansowania realizowanych inwestycji w I półroczu 2014 roku były środki własne w łącznej kwocie 10.192,50 zł finansujące wydatki sensu stricto klasyfikowane w paragrafie 6050.

Źródła finansowania inwestycji z podziałem na poszczególne zadania (w działach, rozdziałach i paragrafach), w Gminie Kiernozia w latach 2012 – 2013 roku obrazują poniższe tabele stanowiące załącznik nr 49 protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Zgodnie z aktualnie obowiązującym zakładowym planem kont w ewidencji księgowej prowadzone jest konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

Do każdego zadania inwestycyjnego prowadzone są analityczne konta księgowe, na których ewidencjonowane są wydatki na poszczególne zadania inwestycyjne.

Po zakończeniu realizacji inwestycja jest przyjmowana do ewidencji środków trwałych na podstawie dokumentu OT.

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

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne planowane do realizacji, w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2012-2013 przed uchwaleniem budżetu były przedstawiane na posiedzeniach komisjom Rady Gminy Kiernozia przy omawianiu uchwały budżetowej (protokoły posiedzeń Komisji Oświaty, Zdrowia, Spraw Socjalnych i Porządku Publicznego nr 7/11 z dnia 30 listopada 2011 roku, nr 4/12 z dnia 3 grudnia 2012 roku; protokoły posiedzeń Komisji Rewizyjnej nr 6/12 z dnia 5 grudnia 2012 roku; protokoły posiedzeń Komisji Budżetu, Rozwoju Gospodarczego Gminy, Rolnictwa i Ochrony Środowiska nr 5/12 z dnia 5 grudnia 2012 roku.

Rada Gminy Kiernozia uchwałą nr X/57/11 z dnia 14 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok określiła wielkość nakładów inwestycyjnych na 2012 rok w wysokości 3.832.200,00 zł. Plan po zmianach w ciągu roku budżetowego wyniósł ogółem 2.613.736,00 zł (w tym na wydatki inwestycyjne sensu stricto 2.540.526,00 zł). Zaplanowane wydatki na inwestycje na rok 2012 zrealizowane zostały w kwocie 2.466.361,63 zł, co stanowiło 94,4% wykonania planu po zmianach (nie poniesiono wydatków na zakupy inwestycyjne).

Rada Gminy Kiernozia uchwałą nr XVIII/107/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok określiła wielkość nakładów inwestycyjnych na 2013 rok w wysokości 3.713.200,00 zł. Plan po zmianach w ciągu roku budżetowego wyniósł ogółem 3.946.806,00 zł (w tym wydatki inwestycyjne sensu stricto 3.866.606,00 zł). Zaplanowane wydatki na inwestycje na 2013 rok zrealizowane zostały w kwocie 3.782.837,22 zł, co stanowiło 95,8% wykonania planu po zmianach.

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

W regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w § 6 ust. 7 (przed zmianą wprowadzoną do regulaminu z dniem 1 listopada 2013 roku) w skład Urzędu Gminy wchodziło m.in. samodzielne stanowisko ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska, planowania przestrzennego i zamówień publicznych a po wprowadzonej zmianie stanowisko pracy ds. ochrony środowiska, planowania przestrzennego, dróg gminnych i zamówień publicznych. W § 16 ust. 4 (przed wprowadzoną zmianą do regulaminu organizacyjnego) określono, że do zakresu działania osoby zajmującej samodzielne stanowisko ds. gospodarki komunalnej, ochrony środowiska, planowania przestrzennego i zamówień publicznych m.in. należało prowadzenie spraw dotyczących zamówień publicznych, w tym prowadzenie dokumentacji przetargów. Natomiast w § 16 ust. 4, po wprowadzonej zmianie w regulaminie organizacyjnym ustalono, że na stanowisku pracy ds. ochrony środowiska, planowania przestrzennego, dróg gminnych i zamówień publicznych

prowadzone są sprawy m.in.: nadzór nad prowadzonymi inwestycjami gminnymi łącznie z budownictwem komunalnym, nadzór nad budową i konserwacją dróg gminnych, ulic, mostów i placów oraz nadzór nad ich eksploatacją, organizowanie przetargów, prowadzenie dokumentacji przetargowej i protokołu przetargu oraz wszelkich dokumentów przetargowych.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Budowa boiska wielofunkcyjnego, odwodnienia, nawierzchni i ogrodzenia terenu w Kiernozi”.

Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (jednolity tekst z 2007 r., Dz. U. nr 223, poz. 1655 ze zm.).

Wartość szacunkowa przedmiotowego zamówienia ustalona została na kwotę 385.822,57 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego (uaktualnionego w dniu 22 marca 2012 roku), co w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro 4,0196 wynosiła 95.985,31 euro. Wymieniony kurs zgodny był z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. nr 282, poz. 1650) Powyższe rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku i obowiązywało w dniu wszczęcia objętego kontrolą postępowania poprzez opublikowanie (w dniu 18 kwietnia 2012 roku) ogłoszenia o zamówienie publiczne. Wymieniony powyżej kosztorys został zatwierdzony przez Wójta Gminy Zenona Kaźmierczaka (brak daty zatwierdzenia). Zamówienie było współfinansowane ze środków Unii Europejskiej.

Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

Projekty

Dokumentację projektową dla przedmiotowego zadania, na podstawie umowy nr 16/2011 z dnia 15 lipca 2011 roku wykonała w sierpniu 2011 roku firma LandAr – Architektura Krajobrazu z siedzibą: ul. Brazylijska nr 10a, lok. 37, 03-946 Warszawa. Wynagrodzenie za przedmiot wymienionej umowy określono na kwotę 5.184,45 zł brutto (za wykonanie dokumentacji obejmującej: pozyskanie podkładów mapowych, map do celów projektowych, sporządzenie dokumentacji projektowej, sporządzenie specyfikacji technicznej wykonania robót budowlanych, sporządzenie przedmiaru robót, sporządzenie kosztorysu inwestorskiego, sporządzenie informacji dotyczącej bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, uzyskanie wszystkich niezbędnych opinii i uzgodnień branżowych oraz wszelkich innych niezbędnych dokumentów, sporządzenie wszelkiej innej wymaganej przepisami prawa dokumentacji koniecznej do prawidłowego, zgodnego z prawem robót budowlanych).

Starosta łowicki w dniu 5 września 2011 roku decyzją nr 529/2011, po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy o pozwolenie na budowę z dnia 1 września 2011 roku, zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Kiernozia pozwolenia na budowę boiska wielofunkcyjnego, odwodnienia, nawierzchni i ogrodzenia terenu na działkach nr ewidencyjny: 448/2, 448/3, 448/4, 449/7, 416/1 we wsi Kiernozia, gm. Kiernozia.

Kosztorysy

Zamówienie publiczne pod nazwą: „Budowa boiska wielofunkcyjnego, odwodnienia, nawierzchni i ogrodzenia terenu w Kiernozi” było realizowane na podstawie kosztorysów opracowanych przez ww. firmę, która sporządziła projekt budowlany.

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

I. Dokumentacja postępowania

1. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

Kontrolującym przedstawiono do wglądu specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, dla zadania pn.: „Budowa boiska wielofunkcyjnego, odwodnienia, nawierzchni i ogrodzenia terenu w Kiernozi” (bez zatwierdzającego wymienioną specyfikację podpisu Wójta Gminy Kiernozia).

Z wydruku komputerowego ogłoszenia ze strony internetowej (bip) Gminy Kiernozia – **akta kontroli strony 108 - 112** - wynika, że specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami kontrolowana jednostka udostępniła na stronie internetowej 20 kwietnia 2012 roku (piątek), tj. trzeciego dnia od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (18 kwietnia 2012 roku), co było niezgodnie z wymogami art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w brzmieniu: „Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępnia się na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert.”

Z dokumentów zawartych w aktach sprawy wynika, że zgodnie z art. 38 ust. 1 - 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawcy zwracali się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Ponieważ specyfikacja istotnych warunków zamówienia była opublikowana na stronie internetowej, treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający zamieszczał na tej stronie (BIP). Zapytania były zgłaszane faxem.

2. Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu przesłano drogą elektroniczną i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 kwietnia 2012 roku (nr ogłoszenia 123092 - 2012).

Z ww. wydruku komputerowego ogłoszenia ze strony internetowej (bip) wynika, że kontrolowana jednostka udostępniła ogłoszenie o zamówieniu na swojej stronie internetowej od dnia 20 kwietnia 2012 roku (na wymienionym wydruku figurują: „data wytworzenia 18 kwietnia 2012 roku”, „data udostępnienia 20 kwietnia 2012 roku”).

W protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) w pozycji 5.2. podano, że ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego – w miejscu: tablica ogłoszeń od dnia 18 kwietnia 2012 roku do dnia 18 maja 2012 roku a w pozycji 5.3. stwierdzono: „Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego – w miejscu: tablica ogłoszeń od dnia 18 kwietnia 2012 roku do dnia 18 maja 2012 roku”.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone na stronie internetowej (BIP) zawierało wszystkie dane wymagane przez art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Treść ogłoszenia publikowana na stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych była ze sobą spójna.

II. Przebieg postępowania

Według rejestru zarządzeń, Wójt Gminy Kiernozia zarządzeniem nr 23/12 z dnia 18 maja 2012 roku powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego, odwodnienia, nawierzchni i ogrodzenia terenu w

Kiernozi". Natomiast w aktach przedmiotowej sprawy oraz w zbiorze zarządzeń, znajduje się zarządzenie o ww. nr 23/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 18 maja 2012 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu: „Równanie dróg gminnych z terenu Gminy Kiernozia”. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że zbiór zarządzeń zawiera zarządzenie nr 7/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 16 marca 2012 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu: „Równanie dróg gminnych z terenu Gminy Kiernozia” – zgodnie z wpisem do rejestru zarządzeń (jako zarządzenie nr 7/12 z dnia 16 marca 2012 roku w sprawie powołania komisji przetargowej dla przetargu pn. „Równanie dróg gminnych”). Treść wymienionych zarządzeń jest identyczna, w brzmieniu.: „Na podstawie art. 19 i 21 ustawy z dnia 24 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2004 r. nr 19, poz. 177 z późn. zm.) zarządzam co następuje: § 1 Powołuję komisję przetargową w następującym składzie: 1) Jarosław Bogucki – przewodniczący, 2) Mirosław Pawlina – członek, 3) Marcin Pieniążek – członek. § 2 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.” Zarządzenie podpisał Wójt Gminy Zenon Kaźmierczak”. Jak wynika z powyższych ustaleń oraz wyjaśnienia - Sekretarza Gminy Jarosława Boguckiego nastąpił oczywisty błąd spowodowany najprawdopodobniej roztargnieniem pracownika przygotowującego projekt zarządzenia nr 23/12. Zarządzenie to winno dotyczyć przetargu na „budowę boiska wielofunkcyjnego ...”, co ma potwierdzenie w rejestrze zarządzeń. Powołana ww. zarządzeniem komisja faktycznie rozstrzygnęła przetarg na budowę boiska wielofunkcyjnego. Powołanie komisji przetargowej na równanie dróg gminnych z terenu gminy Kiernozia odbyło się na podstawie zarządzenia nr 7/12 z dnia 16 marca 2012 roku.

*Kserokopie zarządzeń Wójta Gminy: nr 23/2012 z dnia 18 maja 2012 roku i nr 7/2012 z dnia 16 marca 2012 roku oraz kserokopie stron z rejestrów zarządzeń, zawierające wpisy wymienionych zarządzeń stanowią **akta kontroli strony 113 – 116.***

*Wyjaśnienie Sekretarza Jarosława Boguckiego odnośnie zarządzenia Wójta Gminy nr 23/2012 z dnia 18 maja 2012 roku stanowi **załącznik nr 50** protokołu kontroli.*

Zgodnie z treścią protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (sporządzonego na druku ZP-PN wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – Dz. U. nr 223, poz. 1458) otwarcie ofert odbyło się w dniu 18 maja 2012 roku o godzinie 10³⁰ w Urzędzie Gminy Kiernozia. Do upływu terminu składania ofert złożono 11 ofert. W protokole postępowania stwierdzono, że bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia: w wysokości 451.607,00 zł brutto. Wymienione oferty wpisano do protokołu postępowania w rubryce 9 – zestawienie ofert.

*Kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) stanowi **akta kontroli strony 117 – 124.***

Z załączonych druków dodatkowych (ZP-1) do protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że w postępowaniu każda z osób, wchodzących w skład komisji przetargowej a więc występująca w imieniu zamawiającego, złożyła oświadczenie, co do okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Oświadczenia na druku ZP-1 złożył także Wójt Gminy Zenon Kaźmierczak, co potwierdza zapis dokonany w protokole postępowania w rubryce 3. A – osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Z przedłożonych kontrolującym, podpisanych druków ZP-1 wynika, że żadna z wymienionych osób nie podlegała wyłączeniu z niniejszego postępowania w związku z nie zaistnieniem okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z zapisem w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego z postępowania nie wykluczono żadnych wykonawców i nie odrzucono żadnej oferty.

Wyboru oferty dokonano zgodnie z kryterium ustalonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (najniższa cena, jako jedyne kryterium – najkorzystniejszą ofertę wykazano w protokole postępowania w rubryce 13 ust. 3), tj. przyjęto ofertę nr 10 firmy: HYDROPOL sp. z o.o. ul. Targowa 10B, 09-500 Gostynin, z ceną brutto 424.948,47 zł. Powyższa oferta, została wybrana spośród złożonych ofert (wykazanych w protokole postępowania) na podstawie ich porównania.

Z protokołu postępowania (rubryka 14) wynika, że prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 30 maja 2012 roku, co zostało poświadczane w wymienionym protokole podpisami osób wykonujących czynności w postępowaniu. Zawiadomienia o wyborze oferty przesłano faksem w dniu 30 maja 2012 roku oraz listownie wykonawcom, którzy złożyli oferty. Powyższe zawiadomienia zawierały treść wymaganą art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 1 czerwca 2012 roku na stronie internetowej kontrolowanej jednostki, co wynika z wydruku komputerowego ze strony internetowej. Natomiast w aktach sprawy brak udokumentowania świadczącego o zamieszczeniu wymienionego zawiadomienia w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego. W czasie kontroli udzielono instruktarzowi o konieczności udokumentowania powyższych czynności.

W trakcie prowadzenia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zamawiający sporządził, wyżej wymieniany, pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, na druku ZP-PN stanowiącym załącznik nr 1 do cytowanego wyżej rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku. Protokół został podpisany przez osobę sporządzającą – drugiego członka komisji przetargowej Marcina Pieniżka oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Kiernozia Zenona Kaźmierczaka w dniu 6 czerwca 2012 roku. Protokół wraz z załącznikami oraz drukami dodatkowymi ZP-1 - wg wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku, zawierał informacje wymagane art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 6 czerwca 2012 roku zawarto umowę nr Z.P.2712.2012 pomiędzy Gminą Kiernozia reprezentowaną przez Wójta Gminy Zenona Kaźmierczaka a firmą: HYDROPOL sp. z o.o. ul. Targowa 10B, 09-500 Gostynin reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Pawła Żółtowskiego. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy Agnieszka Wojda.

W umowie zapisano, że wykonawca zobowiązuje się do wykonania robót budowlanych w zakresie: „Budowa boiska wielofunkcyjnego, odwodnienia, nawierzchni i ogrodzenia terenu w Kiernozi”.

W umowie ustalono terminy wykonania przedmiotu umowy: a) rozpoczęcie robót nastąpi 20 czerwca 2012 roku, b) zakończenie robót nastąpi najpóźniej 15 października 2012 roku.

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

Zgodnie z § 11 ust. 1 umowy wykonawca wniósł w formie gwarancji ubezpieczeniowej zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia ofertowego (ceny ofertowej brutto), co stanowiło kwotę 21.247,42 zł. Zabezpieczenie wniesiono zgodnie z zapisami zawartymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia

oraz w granicach określonych w art. 150 ustawy Prawo zamówień publicznych i w jednej z dopuszczonych form określonych w art. 148 ust. 1 wymienionej ustawy (gwarancja bankowa). Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono na właściwy okres.

Kontrolowana jednostka zamieściła ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 maja 2012 roku (nr ogłoszenia: 180142 – 2012), ze zmianą zamieszczoną w BZP w dniu 6 czerwca 2012 roku (w dniu zawarcia umowy z wybranym wykonawcą).

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

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

W 2011 roku podjęto decyzję o budowie boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Kiernozia. Aby ubiegać się o dofinansowanie tej inwestycji ze środków unii europejskiej tj. w ramach działania 313, 322, 323 „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013, wykazano taką inwestycję w Planie Odnowy Miejscowości Kiernozia na lata 2011 – 2018. Uchwałą Rady Gminy w Kiernozi nr VII/40/11 z dnia 8 czerwca 2011 roku zaplanowano w budżecie kwoty w dziale 926 - „Kultura fizyczna” rozdziale 92601- „Obiekty sportowe” paragrafie 6050 - „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 12.000,00 zł, a w dniu 31 sierpnia 2011 roku zwiększono kwotę o 10.000,00 zł, co łącznie dało plan w wysokości 22.000,00 zł.

W dniu 15 lipca 2011 roku podpisano umowę na wykonanie dokumentacji zadania na kwotę 5.184,45 zł, którą zapłacono w dniu 2 września 2011 roku. W dniu 11.08.2011 roku podpisano umowę na aktualizację dokumentu pod nazwą Plan Odnowy Miejscowości Kiernozia, za którą zapłacono kwotę 6.765,00 w dniu 13 września 2011 roku.

W uchwale budżetowej nr X/57/11 z dnia 14 grudnia 2011 roku zatwierdzającej budżet na 2012 rok, zaplanowano na to zadanie kwotę 220.000,00 zł w dziale 926 rozdziale 92601 paragraf 6050, która stanowiła wkład własny do planowanej inwestycji.

W dniu 21 marca 2012 roku Gmina Kiernozia podpisała umowę o przyznanie pomocy nr 00346-6922-UM0504136/11 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 na dofinansowanie tego zadania. Pomoc została przyznana w wysokości 221.998,00 zł, a zgodnie z zestawieniem rzeczowo - finansowym łączna wartość zadania została określona na kwotę 467.290,88 zł.

W uchwale Rady Gminy Kiernozia nr XII/75/12 z dnia 4 kwietnia 2012 roku wprowadzono do budżetu kwotę dotacji w wysokości 221.998,00 zł w dziale 926 rozdziale 92601 paragrafie 6297 oraz zwiększono plan wydatków o kwotę 221.998,00 w paragrafie 6057 oraz w paragrafie 6050 o kwotę 18.528,00 zł.

W uchwale Rady Gminy Kiernozia nr XIII/80/12 z dnia 11 maja 2012 roku dokonano zmian w planie dochodów budżetu, w których zmniejszono dochody budżetu o kwotę dotacji, a zwiększono kwotę przychodów, ponieważ na w/w zadanie trzeba było zaciągnąć kredyt.

W dniu 6 czerwca 2012 roku podpisano umowę na wykonanie robót budowlanych w zakresie „Budowa boiska wielofunkcyjnego, odwodnienia, nawierzchni i ogrodzenia terenu w Kiernozi” na kwotę 424.848,47 zł, którą zapłacono w dniu 29 października 2012 roku.

Powyższe ustalenia wynikają z dokumentów źródłowych (umów z kontrahentami, uchwał Rady Gminy Kiernozia) – zgodnie z pisemną informacją Skarbnika Gminy Agnieszki Wojdy, *stanowiącą załącznik nr 51 protokołu kontroli.*

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że realizacja wydatków na ww. zadanie następowała po zabezpieczeniu przez Radę Gminy Kiernozia 100% środków niezbędnych na wykonanie tej inwestycji.

Z powyższych ustaleń wynika, że na dzień zawarcia umowy z wykonawcą przedmiotowego zadania inwestycyjnego oraz z innymi kontrahentami realizującymi zadanie inwestycyjne było zabezpieczenie środków w budżecie.

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

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

- ww. umowy nr Z.P.271.2.2012 zawartej z wykonawcą w dniu 6 czerwca 2012 roku,
- protokołu przekazania przez inwestora wykonawcy placu budowy (w dniu 20 czerwca 2012 roku),
- dziennika budowy,
- zawiadomienia wykonawcy o osiągnięciu gotowości do obioru końcowego, z dnia 15 października 2012 roku (data wpływu do Urzędu Gminy: 15 października 2012 roku),
- protokołu odbioru końcowego spisane w dniu 23 października 2012 roku, tj. w dniu odbioru końcowego (komisja stwierdziła, że roboty wykonane zostały zgodnie z dokumentacją techniczną, termin wykonania robót został dotrzymany; komisja postanowiła uznać roboty za wykonane bez wad i odebrane od wykonawcy z jednoczesnym przekazaniem użytkownikowi; termin gwarancji wykonanych robót upływa z dniem 16 października 2017 roku),
- faktury (szczegóły zawarto w zestawieniu wydatków tworzących wartość inwestycji, stanowiącym załącznik niniejszego protokołu kontroli),
- wyciągu bankowego,
- ewidencji księgowej,

stwierdzono, że:

- zadanie zrealizowano w terminie wynikającym z § 2, ust. 1 umowy,
- wartość wypłaconego wynagrodzenia w wysokości brutto 424.948,47 zł, była zgodna z kwotą umowy i oferty,
- sposób odbioru robót i ich udokumentowanie było zgodne z zapisami umowy,
- sposób i termin zapłaty za wykonane roboty był zgodny z umową,
- końcowego odbioru robót dokonano komisyjnie.

W księgach rachunkowych wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy, na przykładzie wypłaconego wynagrodzenia na podstawie faktury VAT nr 68/2012 z dnia 23 października 2012 roku, wystawionej przez HYDROPOL Sp. z o.o. za budowę boiska wielofunkcyjnego, odwodnienia, nawierzchni i ogrodzenia terenu w Kiernozi na kwotę 334 171,47 zł, w oparciu o protokół końcowego odbioru i jednocześnie w momencie zapłaty, księgowane było jak niżej:

- strona Wn konta 080-3 (Środki trwałe w budowie (inwestycje)),
- strona Ma konta 201/583 (rozzrachunki z odbiorcami i dostawcami),
- konto pozabilansowe strona Ma 998 (zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego),

księgowanie zapłaty faktury:

- strona Wn konta 201/583 (rozzrachunki z odbiorcami i dostawcami),
- strona Ma konta 130-6 (rachunek bieżący jednostki - wydatki budżetowe),
- strona Wn konta 810 (dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje),

- strona Ma konta 800-2 (Fundusz jednostki - fundusz w środkach inwestycyjnych),
w organie:
wartość inwestycji księgowana była na koniec kwartału na podstawie sprawozdań budżetowych na kontach:
- strona Wn konta 902 (Wydatki budżetu)
- strona Ma konta 223-5 (Rozliczenie wydatków budżetowych).

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

Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Dane dotyczące badanego zadania pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego, odwodnienia, nawierzchni i ogrodzenia terenu w Kiernozi” zawiera załącznik nr 52 protokołu kontroli.

Zestawienie obejmujące wszystkie wydatki tworzące wartość przedmiotowej inwestycji stanowi załącznik nr 53 protokołu kontroli.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że rozliczenia księgowego kosztów dotyczących przedmiotowej inwestycji dokonano w 31 grudnia 2012 roku. Powyższe rozliczenie dotyczyło kosztów poniesionych w latach 2011 - 2012. Dokumentem OT nr 1/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku przyjęto środek trwały o nazwie: „Boisko wielofunkcyjne, odwodnienie, nawierzchnia i ogrodzenie terenu w Kiernozi”, symbol układu klasyfikacyjnego – grupa 0 - Grunty, podgrupa 03 – Grunty zabudowane i zurbanizowane, rodzaj 034 – Tereny rekreacyjno-wypoczynkowe, numer inwentarzowy Gr.0 PG.03.Rodz.034/148/2012, o wartości: 445 138,92 zł, którą zaksięgowano na kontach: Wn 011-„Środki trwałe”, Ma 800-3 – „Fundusz jednostki”, Wn – 800-2 „Fundusz jednostki”, Ma 080-3 „Środki trwałe w budowie (inwestycje).”

Rozliczenie otrzymanych dotacji

Rozliczenie dotacji otrzymanych na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa boiska wielofunkcyjnego, odwodnienia, nawierzchni i ogrodzenia terenu w Kiernozi przedstawiało się następująco:

- umowę o przyznanie pomocy nr 000346-6922-UM0504136/11 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 zawarto w dniu 21 marca 2012 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego, a Gminą Kiernozia. Zapisami tej umowy została przyznana pomoc w wysokości 221 998 zł. Do umowy sporządzono aneks nr 1 w dniu 12 października 2012 roku, w którym zmieniono wartość zadania uwzględniając wartość budowy po rozstrzygniętym postępowaniu przetargowym.

Na realizowane zadanie została zaciągnięta pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych w Banku Gospodarstwa Krajowego w Łodzi na podstawie umowy pożyczki nr PROW313.11.02894.10 zawartej w dniu 10 sierpnia 2012 roku na kwotę 219.382,28 zł.

Rozliczenie dotacji ze środków budżetu województwa:

- w dniu 11 stycznia 2013 roku na rachunek bankowy w Banu Gospodarstwa Krajowego w Łodzi wpłynęła dotacja z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w wysokości 221.998,00 zł, którą został spłacony zaciągnięty na wyprzedzające finansowanie kredyt w wysokości 219.382,28 zł (wyciąg bankowy nr 1 z BGK z dnia 11 stycznia 2013 roku).

Wyszczególnienie	Kwoty zgodne z umową (zł)	Kwoty wydatkowane (zł)
------------------	---------------------------	------------------------

Środki z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi	221 998,00	221 998,00
--	------------	------------

Powyższe ustalenia wynikają z wymienionych dokumentów i ewidencji księgowej oraz informacji Skarbnika Gminy - *załącznik nr 51 protokołu kontroli.*

Nadzór inwestorski

Nadzór inwestorski nad przedmiotowym zadaniem wykonywał inspektor posiadający uprawnienia budowlane Pan Marek Łoś posiadający firmę Projekty Budowlane, Kosztorysy i Nadzory, ul. Żabia 7, 98-200 Sieradz, z którą Gmina Kiernozia reprezentowana przez Wójta Gminy zawarła umowę nr Z.P.271.3.2012 w dniu 18 maja 2012 roku. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy. Na mocy wymienionej umowy - zawartej w trybie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych - wykonawca zobowiązał się do pełnienia funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania „Budowa boiska wielofunkcyjnego, odwodnienia, nawierzchni i ogrodzenia terenu”. Za realizację przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 8.241,00 zł brutto. Określono, że zapłata należności za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na konto wskazane na fakturze, na podstawie wystawionych faktur w terminie 30 dni od daty złożenia faktury zamawiającemu.

W toku postępowania kontrolnego, na podstawie dokumentów źródłowych oraz ustaleń wynikających z tych dokumentów, stwierdzono, że zobowiązania za nadzór inwestorski wykonano zgodnie z zapisami umowy nr Z.P.271.3.2012 zawartej w dniu 18 maja 2012 roku.

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

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

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

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Kiernozia określono w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Kiernozi, wprowadzonej zarządzeniem nr 75/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku, w rozdz. IX. „Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Kiernozi oraz w zasadach (polityce) rachunkowości obowiązującej w kontrolowanej jednostce.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych Urzędu Gminy prowadzona jest komputerowo na koncie „011” z wyodrębnieniem kont dla środków trwałych dotyczących projektów współfinansowanych ze środków europejskich, pozostałych środków trwałych na koncie „013” w rozbiu na konta analityczne ze względu na miejsce znajdowania się pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na koncie „020”. Ewidencja analityczna środków trwałych (konto „011”) oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto „020”) od 2011 roku prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego „Środki trwałe” autorstwa firmy „Info-system” R. i T. Groszek. Dodatkowo wartość początkowa środków trwałych wprowadzana jest ręcznie do księgi środków trwałych. Pozostałe środki trwałe (konto „013”), podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księgach inwentarzowych z podziałem na Urząd Gminy oraz jednostki OSP. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się ww. środki trwałe. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej kwoty 100,00 zł podlegają ewidencji ilościowej z wyłączeniem składników majątkowych zaliczanych do pozostałych środków trwałych obejmujących wyposażenie biur jak: meble biurowe, komputery, drukarki itp., które podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej bez względu na ich wartość.

Ubezpieczenie majątku

W czasie postępowania kontrolnego sprawdzono i stwierdzono, że w badanym okresie dokonano ubezpieczenia mienia Gminy Kiernozia, w tym: budynków i budowli, urządzeń i wyposażenia (od ognia i innych zdarzeń losowych), stacjonarnego i przenośnego sprzętu elektronicznego (od wszystkich ryzyk); ubezpieczenia pojazdów znajdujących się na stanie Urzędu Gminy i będących w posiadaniu jednostek OSP.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

Ewidencja analityczna środków trwałych konta 011 prowadzona jest z podziałem na grupy, wynikającym z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku (Dz. U. nr 242, poz. 1622):

- grupa „0” – grunty,
- grupa „1” – budynki,
- grupa „2” – obiekty inżynierii lądowej i wodnej,

- grupa „3” – kotły i maszyny energetyczne,
- grupa „4” – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania,
- grupa „5” – maszyny, urządzenia i aparaty specjalne branżowe,
- grupa „6” – urządzenia techniczne,
- grupa „7” – środki transportu,
- grupa „8” – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

W celu sprawdzenia zgodności prowadzonej ewidencji analitycznej z obowiązującą klasyfikacją rodzajową środków trwałych w grupach, skontrolowano wybrane losowo pozycje środków trwałych, które przedstawiono w formie tabelarycznej *stanowiącej załącznik nr 54 protokołu kontroli*.

Na podstawie analizy dokumentacji wybranej próby stwierdzono, że:

- ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była komputerowo, z uwzględnieniem 9 grup wynikających z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej ww. rozporządzeniem,
- środki trwałe przyjmowane były na stan na podstawie dowodów OT, które zawierały nazwę środka trwałego, datę wykonania/nabycia, źródło nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, krótką charakterystykę oraz wartość początkową,
- dowody księgowe dotyczące przyjęcia środka trwałego, zawierały wymagane podpisy osób odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- środki trwałe były zaewidencjonowane w odpowiedniej grupie, podgrupie i zakwalifikowane do odpowiedniego rodzaju.

Na podstawie dokumentów źródłowych (decyzje o komunalizacji mienia oraz akty notarialne) oraz informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2013 roku stwierdzono, że wszystkie nieruchomości gruntowe zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych.

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych konta 013 prowadzona była w księgach inwentarzowych z podziałem na Urząd Gminy oraz jednostki OSP. Na podstawie przedłożonej księgi inwentarzowej Urzędu Gminy Kiernozia stwierdzono, że były w niej zawarte wymagane informacje dotyczące danego środka trwałego (nazwa środka trwałego, data przychodu, względnie rozchodu, nr dowodu na podstawie, którego został przyjęty na stan ewidencji księgowej lub zdjęty ze stanu środek trwały, nadany numer inwentarzowy, wartość początkowa środka trwałego i miejsce znajdowania się przedmiotu). Zakupione pozostałe środki trwałe ewidencjonowane były według cen zakupu i przekazywane bezpośrednio do używania. Na fakturach i rachunkach dokumentujących zakup pozostałych środków trwałych nanoszono pozycję pod którą ujęto dany środek w księdze inwentarzowej.

Na koniec każdego roku dokonywano uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, poprzez zsumowanie poszczególnych składników środków trwałych na podstawie ksiąg inwentarzowych (analityka), według grup dla konta 011. Uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną dla konta 013 dokonywano na koniec każdego roku poprzez zsumowanie poszczególnych składników w księgach inwentarzowych. Uzgodnioną analitykę porównywano z ewidencją syntetyczną (saldami) na kontach 011 i 013.

W toku kontroli stwierdzono, że dane zawarte w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej były zgodne z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 roku. W bilansie składniki środków trwałych (konto 011) ujęte zostały według wartości netto tj. wartości brutto pomniejszonej o umorzenie.

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

Strukturę majątku trwałego Urzędu Gminy Kiernozia (ustaloną na podstawie ewidencji na kontach 011, 013 i 020, księgi środków trwałych, ksiąg inwentarzowych oraz bilansu jednostki za 2012 i 2013 rok), według wartości brutto, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia 2013 roku	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenia środków trwałych	Stan na 31 grudnia 2013 roku
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty – grupa „0”	864 034,36	0,00	0,00	864 034,36
2.	Budynki – grupa „1”	4 043 252,39	0,00	0,00	4 043 252,39
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – grupa „2”	18 632 185,37	294 015,84	0,00	18 926 201,21
4.	Maszyny i urządzenia – grupa „3 – 6”	3 269 772,26	0,00	4 943,00	3 264 829,26
5.	Środki transportu – grupa „7”	1 225 519,35	0,00	0,00	1 225 519,35
6.	Narzędzia i przyrządy – grupa „8”	24 404,99	0,00	0,00	24 404,99
Razem		28 059 168,72	294 015,84	4 943,00	28 348 241,56
Pozostałe środki trwałe – konto 013		424 668,11	54 205,30	7 279,37	471 594,04
Wartości niematerialne i prawne – konto 020		63 747,88	8 566,02	1 100,00	71 213,90

W 2013 roku nastąpił wzrost wartości środków trwałych konta 011 Gminy Kiernozia w stosunku do 2012 roku wskutek przyjęcia środków trwałych z inwestycji, natomiast zmniejszenia stanu środków trwałych wynikały z ich likwidacji. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 294.015,84 zł, a zmniejszenia 4.943,00 zł. Zwiększenia stanu środków trwałych udokumentowane były dowodami OT, sporządzonymi na podstawie faktur i protokołów odbioru inwestycji. Zmniejszenia środków trwałych ewidencjonowano na podstawie protokołów likwidacji środków trwałych LT. W pierwszym półroczu 2014 roku nastąpił wzrost wartości środków trwałych o 4.459.357,32 zł w związku z przyjęciem na stan zakończonych inwestycji oraz zmniejszenie wartości środków trwałych o wartość 4.800,00 zł w związku z przekształceniem prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego. Stan konta 011 na dzień 30 grudnia 2014 roku wyniósł 32.802.798,88 zł.

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na koncie 011 w latach 2013 – 2014 (I półrocze), przeprowadzono kontrolę wszystkich zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych Urzędu Gminy Kiernozia, a mianowicie:

2013 rok

- dowód OT nr 1/2013 z 31 grudnia 2013 roku – zwiększenie stanu środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji przebudowy drogi gminnej w miejscowości Natolin – Polanka o wartości 125.924,13 zł i o długości 504 mb. Dowód OT sporządzono na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 12 sierpnia 2013 roku oraz faktury VAT nr 77/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 22 i rodzaju 220, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym GR.II, PG. 22, Rozdz. 220/156/2013, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011 - 1, Ma 080 - 1 (dowód nr PK 13972/1 z 31 grudnia 2013 roku),
- dowód OT nr 2/2013 z 31 grudnia 2013 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji przebudowy drogi gminnej w miejscowości Tydówka – Przecze o wartości 168.091,71 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury VAT nr 77/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku (uregulowana w dniu 5 września 2013 roku) oraz protokołu odbioru robót z dnia 12 sierpnia 2013 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 22 i rodzaju 220, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym GR.II, PG. 22, Rozdz. 220/157/2013, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-1, Ma 080-1 (dowód nr PK 13971/1 z 31 grudnia 2013 roku),

W toku kontroli stwierdzono, że przyjęcie na stan środków trwałych zakończonych inwestycji pod datą 31 grudnia 2013 roku nastąpiło z opóźnieniem w stosunku do dat wystawienia dokumentów będących podstawą rozliczenia przedmiotowych inwestycji. Powyższe wskazuje na nieprzestrzeganie przez jednostkę zapisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

Kserokopie OT nr 1/2013, OT nr 2/2013 oraz faktury VAT nr 77/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku stanowią akta kontroli strony 125 – 129.

- dowód LT nr 1/2013 z 31 grudnia 2013 roku – zmniejszenie wartości środków trwałych wskutek likwidacji uszkodzonego sprzętu komputerowego o wartości 4.943,00 zł. Do dowodu LT załączono ocenę techniczną sprzętu technicznego wystawioną przez wyspecjalizowaną firmę w dniu 9 lutym 2012 roku. Zlikwidowany zestaw komputerowy zdjęto ze stanu środków trwałych oraz z ewidencji syntetycznej (Wn 071 i Ma 011, dowód księgowy PK 13974 z 31 grudnia 2013 roku).

I półrocze 2014 roku

- dowód OT nr 1/2014 z 1 stycznia 2014 roku – zwiększenie wartości drogi gminnej w miejscowości Natolin – Polanka o długości 504 mb o wartość dokumentacji technicznej w wysokości 6.867,50 zł. Zwiększenie wartości środka trwałego wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym GR.II, PG.22, Rozdz. 220/158/2014 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach Wn 011-1, Ma 080-1 (dowód księgowy PK 4119/1 z 1 stycznia 2014 roku),
- dowód OT nr 2/2014 z 1 stycznia 2014 roku – zwiększenie wartości drogi gminnej w miejscowości Tydówka – Przecze o długości 728 mb o wartość dokumentacji technicznej w wysokości 6.867,50 zł. Zwiększenie wartości środka trwałego wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym GR.II, PG.22, Rodz.

- 220/159/2014 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach Wn 011-1, Ma 080-1 (dowód księgowy PK 4120/1 z 1 stycznia 2014 roku),
- dowód OT nr 3/2014 z 31 marca 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych poprzez przyjęcie z inwestycji sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Kiernozia o wartości 1.333.686,70 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktur wykonawcy oraz protokołu odbioru końcowego z dnia 28 listopada 2013 roku oraz końcowego rozliczenia inwestycji uwzględniającego zwrot podatku VAT w dniu 28 marca 2014 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 21 i rodzaju 210, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym GR.II, PG. 21, Rozdz. 210/160/14, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-1, Ma 080-2 (dowód nr PK 6823/2 z 10 czerwca 2014 roku),
 - dowód OT nr 4/2014 z 31 marca 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych poprzez przyjęcie z inwestycji kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami w m. Kiernozia o wartości 3.111.935,62 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktur wykonawcy oraz protokołu odbioru końcowego z dnia 28 listopada 2013 roku oraz końcowego rozliczenia inwestycji uwzględniającego zwrot podatku VAT w dniu 28 marca 2014 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 21 i rodzaju 210, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym GR.II, PG. 21, Rozdz. 210/161/14, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-1, Ma 080-2 (dowód nr PK 6824/1 z 10 czerwca 2014 roku),
 - dowód LT nr 1/2014 z 2 kwietnia 2014 roku – zmniejszenie wartości środków trwałych z tytułu wyksięgowania nieruchomości gruntowej nr 529 o pow. 0.4 ha i wartości księgowej 4.800,00 zł na skutek przekształcenia prawa wieczystego gruntu w prawo własności na rzecz dotychczasowego użytkownika. Dowód LT sporządzono na podstawie decyzji Wójta Gminy Kiernozia nr GGPP.6826.1.2014 z dnia 10 marca 2014 roku. Nieruchomość zdjęto ze stanu środków trwałych oraz z ewidencji syntetycznej (Wn 800-3 i Ma 011-1, dowód księgowy PK 3875/1 z dnia 2 kwietnia 2014 roku).

Stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosił 424.668,11 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia pozostałych środków trwałych na kwotę 54.205,30 zł oraz zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 7.279,37 zł. Na dzień 31 grudnia 2013 roku stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił 471.594,04 zł. W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na tym koncie, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku na losowo wybranej próbie 6 operacji zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, a mianowicie:

- faktura VAT nr V-0446/2013 z dnia 6 czerwca 2013 roku, dokumentująca zakup notebooka o wartości 2.638,35 zł. Powyższy pozostały środek trwały przyjęto do księgi inwentarzowej Urzędu Gminy pod poz. 46 str. 25 oraz zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-1, Ma 130-1 i równolegle Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”, Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” (dowód nr WB 5772 z dnia 14 czerwca 2013 roku),
- faktura VAT nr V-0818/2013 z dnia 4 listopada 2013 roku, dokumentująca zakup sprzętu komputerowego o wartości 2.099,00 zł. Powyższy pozostały środek trwały przyjęto do księgi inwentarzowej Urzędu Gminy w Kiernozi pod poz. 47 str. 25 oraz zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013 - 1, Ma 072 (dowód nr WB 10736/53 z dnia 8 listopada 2013 roku),
- faktura VAT nr 11/2013 z 14 listopada 2013 roku, dokumentująca zakup mebli biurowych dla Urzędu Gminy w Kiernozi o wartości 3.100,02 zł. Powyższe pozostałe środki trwałe przyjęto do księgi inwentarzowej Urzędu Gminy w Kiernozi pod poz. 40, 41 na str. 36 i pod poz. 42 i 43 str. 12 oraz zaewidencjonowano w urządzeniach

- księgowych na kontach: Wn 013 - 1, Ma 130-1 i równolegle Wn 401, Ma 072 oraz Wn 201/Ma 201 (dowód nr WB 11343 z dnia 27 listopada 2013 roku),
- faktura VAT nr SKI0355/09/13/FVS z 13 września 2013 roku, dokumentująca zakup mundurów, czapek i butów strażackich dla OSP Kiernozia o łącznej wartości 2.380,32 zł. Powyższe pozostałe środki trwałe przyjęto do księgi inwentarzowej OSP w Kiernozi pod poz. 44 str. 26, poz. 10 str. 4 i pod poz. 18 str. 6 oraz zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013 - 10, Ma 130-1 i równolegle Wn 401, Ma 072 (dowód nr PK 8478 z dnia 13 września 2013 roku),
 - polecenie księgowania z dnia 31 grudnia 2013 roku – wyksięgowanie zużytych pozostałych środków trwałych (skaner, żaluzje pionowe) na wartość 706,74 zł. PK sporządzono na podstawie protokołu likwidacji z dnia 31 grudnia 2013 roku spisane przez komisję likwidacyjną. Zlikwidowane pozostałe środki trwałe zdjęto ze stanu księgi inwentarzowej oraz z ewidencji syntetycznej (Wn 072 i Ma 013, dowód księgowy nr 6450 z 31 grudnia 2013 roku),
 - polecenia księgowania z dnia 31 grudnia 2013 roku – wyksięgowanie zużytych pozostałych środków trwałych znajdujących się na stanie: Urzędu Gminy w Kiernozi o wartości 2.441,10 zł, OSP Kiernozia – o wartości 1.627,00 zł, OSP Sokołów – o wartości 1.943,57 zł, OSP Stępów – o wartości 0,70 zł, OSP Zamiary – 957,00 zł oraz oczyszczalni – 310,00 zł. PK sporządzono na podstawie protokołów likwidacji z dnia 31 grudnia 2013 roku spisanych przez komisję likwidacyjną. Zlikwidowane pozostałe środki trwałe zdjęto ze stanu ksiąg inwentarzowych oraz z ewidencji syntetycznej (Wn 072 i Ma 013-1; dowody księgowe nr 13963, 13964 oraz 13965 z 31 grudnia 2013 roku).

Stwierdzono, że środki trwałe znajdujące się w Urzędzie Gminy w Kiernozi są trwale ocechowane, wyposażenie posiada numery inwentarzowe, zgodne z numerami w księgach inwentarzowych.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2013 rok

Zagadnienia dotyczące stosowanych odpisów umorzeniowych zawarto w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Kiernozi oraz w planie kont dla jednostki budżetowej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 72/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku.

Zgodnie z zakładowym planem kont, do ewidencji zmniejszeń wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę służy konto 071. Umorzenie powinno być naliczane na koniec roku obrotowego, a odpisy umorzeniowe powinny być dokonywane w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”. Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania winna być prowadzona na koncie 072 w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Kontroli poddano wysokość zastosowanych stawek umorzeniowych w odniesieniu do wybranych środków trwałych przyjętych do używania po 1 stycznia 2010 roku: budynków (grupa I - 3 pozycje), obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa II - 4 pozycje), kotłów i maszyn energetycznych (grupa III - 2 pozycje), maszyn i urządzeń ogólnego zastosowania (grupa IV - 1 pozycja), urządzeń technicznych (grupa VI - 5 pozycji) oraz środków transportu (grupa VII - 1 pozycja). Ogółem sprawdzono zastosowanie stawek umorzeniowych do 16 pozycji z 6 grup rodzajowych środków trwałych.

Wybraną próbę przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 54 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że odpisy umorzeniowe za 2013 rok dla każdego środka trwałego, wyliczone zostały przy zastosowaniu programu komputerowego i ujęte w tabeli amortyzacyjnej, z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych. Analiza dokumentacji w zakresie stosowanych odpisów umorzeniowych wykazała, że środki trwałe amortyzowane były począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

W jednostce przyjęto dla wszystkich środków trwałych liniową metodę umorzenia. Umorzenie środków trwałych naliczone zostało zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 74, poz. 397 ze zm.).

Roczne umorzenie środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosło 1.331.316,66 zł i zostało zaewidencjonowane na kontach: Wn 400, Ma 071 (dowód nr PK 13987 z dnia 31 grudnia 2013 roku).

Wszystkie pozostałe środki trwałe (konto 013) nabyte przez kontrolowaną jednostkę, bezpośrednio po zakupie przekazywane były do używania i umarzone w 100% (konta: Wn 401 i Ma 072). Saldo konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 498.106,58 zł i było zgodne z saldami kont: 013 - „Pozostałe środki trwałe” (471.594,04 zł) oraz 020 -1 „Wartości niematerialne i prawne umorzone w 100%” (26.512,54 zł).

Testy dotyczące ewidencji majątku stanowią załącznik nr 55 protokołu kontroli.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienie związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Kiernozi, wprowadzonej zarządzeniem nr 75/12 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 31 grudnia 2012 roku.

W części III ww. Instrukcji określono terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji, zasady przygotowania i metody przeprowadzania inwentaryzacji, opisano obieg dokumentów dotyczących inwentaryzacji i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, uprawnienia i obowiązki Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych.

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji było ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym: dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wyceny oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określona w instrukcji, była zgodna z unormowaniami wynikającymi w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zgodnie z instrukcją na koniec każdego roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację:

- aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic,
- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności w tym udzielonych pożyczek oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych sald,
- środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także pozostałych aktywów i pasywów jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

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

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

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w jednostce corocznie przeprowadzano pełną inwentaryzację składników majątkowych. Kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku. Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 46/13 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 21 października 2013 roku. W ww. zarządzeniu ustalono termin przeprowadzenia spisu z natury składników majątku w Urzędzie Gminy w Kiernozi oraz w jednostkach OSP na terenie Gminy Kiernozia od dnia 22 października do dnia 31 grudnia 2013 roku. Wójt Gminy powołał spośród pracowników Urzędu Gminy Kiernozia komisję inwentaryzacyjną w składzie dwuosobowym oraz dwa zespoły spisowe. Kontrolowana jednostka opracowała harmonogram inwentaryzacji na 2013 rok, opisujący przedmiot inwentaryzacji, obiekt zinwentaryzowania, termin przeprowadzenia inwentaryzacji oraz technikę inwentaryzacji.

W czasie postępowania kontrolnego sprawdzono sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku i stwierdzono, co następuje:

- osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek złożyły przed rozpoczęciem spisu oświadczenia informujące o tym, że wszystkie dowody rachunkowe i rozchodowe zostały wystawione i przekazane do księgowości oraz ujęte w ewidencji księgowej,
- zespoły spisowe dokonały spisu z natury w ustalonym składzie osobowym i w wyznaczonym terminie,
- osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek, po zakończeniu spisu z natury złożyły oświadczenia informujące, że osobiście uczestniczyły w inwentaryzacji powierzonych im składników majątkowych i nie wnoszą żadnych uwag do pracy zespołu spisowego, oraz że wszystkie składniki za które ponoszą odpowiedzialność objęte zostały spisem z natury,
- pozostałe środki trwałe zostały zinwentaryzowane metodą spisu z natury na arkuszach spisu z natury,

- arkusze spisowe zawierały niezbędne podsumowania, korekty błędnych zapisów na arkuszach dokonywano zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - na arkuszach spisowych znajdowały się podpisy członków zespołu spisowego, członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialnej i osoby dokonującej wyceny składników majątkowych,
 - inwentaryzacji gruntów, środków trudno dostępnych oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
 - objęte spisem z natury środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz materiały zostały spisane na osobnych arkuszach spisu z natury (od nr 79 do nr 149),
 - sporządzono protokół z inwentaryzacji znajdujących się w kasie środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania dotyczących gospodarki kasowej tj. czeków gotówkowych, kwitariuszy oraz innych wartości pieniężnych, przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2013 roku. Stan gotówki w kasie wynosił 0,
 - drogą weryfikacji sald, polegającej na porównaniu danych wynikających z ewidencji księgowej z właściwymi dokumentami źródłowymi zinwentaryzowano na dzień 31 grudnia 2013 roku salda kont pozostałych aktywów i pasywów, w tym m.in.: 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz 240 – „Pozostałe rozrachunki” czego potwierdzeniem są stosowne protokoły z weryfikacji aktywów i pasywów sporządzone oddzielnie dla każdego konta,
 - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz należności i zobowiązania z kontrahentami (za wyjątkiem należności spornych i wątpliwych) zinwentaryzowano drogą pisemnego potwierdzenia sald dzień 31 grudnia 2013 roku,
 - zespoły spisowe sporządziły w dniu 31 grudnia 2013 roku sprawozdania z przebiegu spisu z natury,
 - **rozliczenie końcowe wyników inwentaryzacji zostało sporządzone w dniu 31 grudnia 2013 roku i podpisane przez Mariolę Marat podinspektora ds. księgowości budżetowej i środków pomocowych, która nie była członkiem Komisji Inwentaryzacyjnej. Zgodnie z § 16 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Kiernozi, do sporządzenia rozliczenia końcowego wyników inwentaryzacji zobowiązana jest Komisja Inwentaryzacyjna.** Nadwyżek, ani niedoborów nie stwierdzono,
- Kserokopie rozliczenia końcowego wyników inwentaryzacji oraz Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Kiernozi stanowią akta kontroli strony 130 – 141.*
- protokół z rozliczenia inwentaryzacji zatwierdził Wójt Gminy w dniu 31 grudnia 2013 roku.

Przedstawione w aktywach (bilans na dzień 31 grudnia 2013 roku) wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych po uwzględnieniu umorzenia, wartości materiałów oraz pozostałe aktywa i pasywa były zgodne ze stanem wynikającym z przeprowadzonej inwentaryzacji. Analiza dokumentacji inwentaryzacyjnej składników majątkowych za 2013 rok wykazała, że przyjęty plan prac spisowych został w pełni zrealizowany.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2013 – I PÓŁROCZE 2014 ROKU

W 2013 roku Gmina Kiernozia zawarła jedną umowę na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej, która została przekazana w 2014 roku.

W związku z zamiarem przystąpienia Gminy Kiernozia w partnerstwie z Powiatem Łowickim do realizacji projektu dotyczącego wykonania inwestycji na terenie Gminy Kiernozia w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych, Rada Gminy w Kiernozi w dniu 27 września 2013 roku podjęła uchwałę nr XXIV/151/13 w sprawie zabezpieczenia środków w budżecie Gminy Kiernozia na 2014 rok w wysokości 10.000,00 zł na realizację ww. projektu. Rada Gminy w Kiernozi upoważniła Wójta Gminy Kiernozia do zawarcia umowy partnerskiej z Powiatem Łowickim.

Środki przeznaczone na pomoc finansową w formie dotacji celowej w wysokości 10.000,00 zł, zostały zabezpieczone w dziale 600 - Transport i łączność, rozdziale 60014 - Drogi publiczne powiatowe budżetu gminy zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XXVII/164/13 Rady Gminy w Kiernozi z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kiernozia na rok 2014.

W dniu 27 września 2013 roku zawarto umowę o Partnerstwie pomiędzy Powiatem Łowickim (Lider) reprezentowanym przez Wicestarostę Łowickiego Dariusza Kosmatkę oraz Członka Zarządu Grażynę Wagner a Gminą Kiernozia (Partner), reprezentowaną przez Wójta Gminy Zenona Kaźmierczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, dotyczącą realizacji projektu pt.: „Modernizacja dróg powiatowych celem zwiększenia bezpieczeństwa oraz dostępności regionu na terenie Powiatu Łowickiego”. W umowie zapisano m.in.:

- wartość szacunkowa realizacji przedmiotowego projektu wynosi wraz z podatkiem VAT 4.900.234,00 zł, w tym na terenie Gminy Kiernozia wartość planowanych robót wynosi 375.309,00 zł brutto,
- źródłami finansowania realizacji projektu są: Partner (Gmina Kiernozia) – 10.000,00 zł brutto, Lider (Powiat Łowicki) – 1.690.117,00 zł brutto, dofinansowanie w ramach Programu Wieloletniego pn.: „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – ETAP II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” w pozostałej wysokości kosztów realizacji projektu, nie więcej niż 2.450.117,00 zł brutto,
- wykonanie projektu nastąpi w terminie do dnia 30 listopada 2014 roku a rozliczenie projektu do dnia 15 grudnia 2014 roku,
- środki finansowe Partnera zostaną przekazane na rachunek Lidera w terminie 4 dni od przedłożenia Partnerowi uwierzytelnionych kserokopii: faktury zatwierdzonej do zapłaty przez Lidera, końcowego protokołu odbioru zadania oraz umowy o realizację inwestycji,
- umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2014 roku.

W dniu 21 lipca 2014 roku pomiędzy Powiatem Łowickim a Gminą Kiernozia zawarto aneks do Umowy o Partnerstwie, którym zmieniono koszt realizowanego zadania na kwotę 4.598.887,84 zł brutto, w tym na terenie Gminy Kiernozia wartość kosztorysowa robót wyniosła 454.753,24 zł.

W dniu 21 sierpnia 2014 roku do Urzędu Gminy Kiernozia wpłynęło pismo od Powiatu Łowickiego informujące o wykonanych pracach związanych z realizacją przedmiotowego

zadania. Do przedłożonego pisma załączono uwierzytelnione kserokopie: umowy nr PZDiT/36/2014 z wykonawcą z dnia 14 maja 2014 roku, faktury VAT nr 0015/B/2014 z dnia 19 sierpnia 2014 roku oraz protokołu odbioru robót spisane w dniu 19 sierpnia 2014 roku. Zgodnie z ww. pismem odebrane zostały prace wykonane w obrębie terenów Gminy Kiernozia w tym wykonanie nakładki asfaltowej na drodze powiatowej nr 2710 E Żłaków Borowy – Czerniew – Osiek odcinek Czerniew – Osiny długości 2.600,00 mb o wartości 454.753,24 zł.

Urząd Gminy Kiernozia przekazał w dniu 29 sierpnia 2014 roku Powiatowi Łowickiemu kwotę 10.000,00 zł (dowód księgowy WB 10751/31), tj. z 4 dniowym opóźnieniem w stosunku do postanowień umowy partnerskiej z dnia 27 września 2013 roku. Przekazanie dotacji celowej zaewidencjonowano na kontach Wn 224-7-2, Ma 130 – 1 z klasyfikacją dział 600 rozdział 60014 § 6620.

XI. INNE USTALENIA

1. Wyliczenie osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Na terenie Gminy Kiernozia na dzień 31 grudnia 2013 roku funkcjonowały następujące placówki oświatowe: Gimnazjum, Szkoła Podstawowa oraz Przedszkole Samorządowe, których obsługę finansową prowadzi Urząd Gminy w Kiernozi. Jednorazowy dodatek uzupełniający za 2013 rok został obliczony przy pomocy programu komputerowego.

W celu sprawdzenia poniesionych w 2013 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006 r., Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zm.) oraz średniorocznej struktury zatrudnienia, kontrolą objęto jeden stopień awansu zawodowego – nauczycieli mianowanych.

Kontroli dokonano na podstawie:

- kart wynagrodzeń dla poszczególnych pracowników w danej grupie stopnia awansu zawodowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku,
- list wypłat wynagrodzeń nauczycieli za ww. okres,
- umów o pracę oraz wymiarów uposażenia.

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

W celu ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń osiąganych przez nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Kiernozia z podziałem na poszczególne grupy awansu zawodowego w roku 2013, kontrolowana jednostka uwzględniła w wyliczeniach składniki wynagrodzeń wynikające z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a mianowicie:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- wynagrodzenie za czas choroby,
- dodatek za wysługę lat,
- dodatek motywacyjny,
- dodatek funkcyjny,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,

- nagrodę jubileuszową,
- odprawę emerytalną,
- ekwiwalent za urlop,
- zasiłek na zagospodarowanie.

Zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem za 2013 rok kontrolowana jednostka dla nauczycieli mianowanych wydatkowała środki na wynagrodzenia w wysokości 295.476,38 zł. Analiza dokumentacji źródłowej, tj. kart wynagrodzeń, angaży oraz zestawienia różnic w faktycznie poniesionych wydatkach, a poziomem wydatków, jakie powinien ponieść organ prowadzący z uwzględnieniem poszczególnych grup zawodowych nauczycieli za 2013 rok wykazała, że kontrolowana jednostka prawidłowo wyliczyła sumę poniesionych w 2013 roku wydatków na wynagrodzenia dla nauczycieli mianowanych.

Tabela przedstawiająca wyliczenie wydatków na wynagrodzenia oraz struktury etatów nauczycieli mianowanych za 2013 rok poniesionych przez organ prowadzący stanowi załącznik nr 56 protokołu kontroli.

Ustalanie średniorocznej liczby etatów.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na obszarze Gminy Kiernozia ustalono jako średnią wyliczoną na podstawie danych obejmujących okres 2013 roku w zakresie liczby nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty ogółem i na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W toku kontroli stwierdzono, że etaty, uwzględnione w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2013 rok, zostały wyliczone na podstawie dokumentacji źródłowej i wynosiły dla nauczycieli mianowanych:

- za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2013 roku – **6,75 etatu**,
- za okres od 1 września do 31 grudnia 2013 roku – 6,38 etatu.

Analiza dokumentacji źródłowej (angaże, umowy o pracę, zwolnienia chorobowe, karty zasiłkowe) wykazała, że w 2013 roku błędnie wyliczono strukturę zatrudnienia nauczycieli mianowanych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2013 roku. Nieprawidłowa struktura zatrudnienia wynikała z następującej nieprawidłowości:

- **w przypadku nauczyciela (...)⁴⁰, którego okres pozostawania w stosunku pracy nie obejmował pełnego miesiąca, wielkość etatu została wyliczona przyjmując współczynnik 30 dni, tak jak w przypadku wyliczenia zasiłku chorobowego lub innych świadczeń z ZUS.** W przypadku nauczycieli, którzy nie przepracowali pełnego miesiąca lub następowała zmiana wymiaru etatu, wynagrodzenie liczy się stosownie do treści § 12 ust 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. nr 62, poz. 289 ze zm.). Oznacza to, że pracownik ma wyliczane wynagrodzenie proporcjonalne do liczby przepracowanych godzin. Warto zauważyć, że dla każdego miesiąca ustala się odrębną liczbę dni roboczych. Mając na uwadze sposób wyliczania wynagrodzenia nauczyciela, którego okres pozostawania w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca, zasadnym jest, aby ustalając średnioroczną strukturę zatrudnienia wielkość etatu tego nauczyciela

⁴⁰ 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.

naliczyć proporcjonalnie do liczby dni roboczych w danym miesiącu. **Średnioroczny etat ww. nauczyciela dla okresu od 1 stycznia do 31 sierpnia 2013 roku wyniósł 0,19, podczas gdy zgodnie z wyliczeniem dokonany przez inspektorów RIO powinien wynieść 0,21.**

*Kserokopie: sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2013 rok, arkusza pozyskania danych o wynagrodzeniu nauczyciela (...)⁴¹, umowy o pracę na zastępstwo oraz karty płacowej za okres styczeń – grudzień 2013 roku stanowią **akta kontroli strony 142 – 146.***

*Wyjaśnienie Jadwigi Żurek inspektora ds. budżetu i gospodarki finansowej dotyczące okresu zatrudnienia nauczyciela stanowi **załącznik nr 57** protokołu kontroli.*

Po uwzględnieniu ww. nieprawidłowości prawidłowo ustalona struktura etatów dla nauczycieli mianowanych za okres 1 stycznia – 31 sierpnia 2013 roku wyniosła 6,77 etatu.

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

*Tabela przedstawiająca wyliczenie wydatków na wynagrodzenia oraz struktury etatów nauczycieli mianowanych za 2013 rok poniesionych przez organ prowadzący stanowi **załącznik nr 56** protokołu kontroli.*

Ustalenie kwoty różnicy.

W celu ustalenia osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, Jadwiga Żurek inspektor ds. budżetu i gospodarki finansowej dokonała analizy poniesionych w danym roku wydatków na wynagrodzenia oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Przedmiotowej analizie dokonano w dniu 10 stycznia 2014 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 30a ust. 1 ww. ustawy.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazała, że Gmina Kiernozia zobowiązana była do wypłacenia jednorazowego dodatku w łącznej wysokości 99.788,66 zł trzem grupom nauczycieli, tj.:

- stażyści – 124,84 zł,
- mianowani – **15.711,62 zł**,
- dyplomowani – 83.952,20 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela dla nauczycieli mianowanych została ustalona w nieprawidłowej wysokości. Kwota różnicy po uwzględnieniu prawidłowo ustalonej struktury etatów za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2013 roku nauczycieli mianowanych wyniosła – 16.337,75 zł. W związku z powyższym kwota podlegająca podziałowi pomiędzy nauczycieli mianowanych została zaniżona o 626,13 zł.

*Zestawienie kwoty różnicy przed i po uwzględnieniu korekt dla nauczycieli mianowanych stanowi **załącznik nr 58** protokołu kontroli.*

⁴¹ 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.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Kiernozia zostało sporządzone w dniu 5 lutego 2014 roku i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w wersji papierowej w dniu 6 lutego 2014 roku i w wersji elektronicznej w dniu 7 lutego 2014 roku oraz związkowi zawodowemu zrzeszającego nauczycieli w dniu 6 lutego 2014 roku. Sprawozdanie zostało przedłożone organowi stanowiącemu oraz dyrektorom szkół prowadzonych przez jednostkę z dotrzymaniem terminów określonych przepisami art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Podział jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli wynika z podziału wyliczonej różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W toku kontroli dokumentacji źródłowej (angaży, kart wynagrodzeń pracowników, okresach pobierania zasiłku opiekuńczego) stwierdzono, że kwoty osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli mianowanych ustalono proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla ww. nauczycieli, został wyliczony według wzoru określonego w pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 ze zm.).

Ze względu na nieprawidłowe ustalenie struktury etatów jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli mianowanych został wypłacony w zaniżonej wysokości (o 626,13 zł).

Jednorazowy dodatek uzupełniający za 2013 rok został wypłacony w dniu 30 stycznia 2014 roku (Szkoła Podstawowa - WB nr 11, dowód księgowy nr 12; Przedszkole Samorządowe - WB nr 7, dowód księgowy nr 54; Gimnazjum - WB nr 8, dowód księgowy nr 81), tj. z zachowaniem obowiązującego terminu określonego w art. 30a ust. 3 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 116 ponumerowanych i zparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Kiernozia na stronie 34 pod pozycją 4/2014.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Zenon Kaźmierczak – Wójt Gminy,
2. Agnieszka Wojda – Skarbnik Gminy,
3. Jarosław Bogucki – Sekretarz Gminy,
4. Bożena Petrykowska – Kierownik GOPS,
5. Lucyna Jabłońska – Inspektor ds. księgowości podatkowej,
6. Adrianna Kaczor – Inspektor ds. ochrony środowiska, planowania przestrzennego, dróg gminnych i zamówień publicznych,
7. Marta Kuś – Inspektor ds. gospodarki odpadami komunalnymi,
8. Mariola Marat – Podinspektor ds. księgowości budżetowej i środków pomocowych,

9. Bożena Pawlina – Inspektor ds. rolnych i gospodarki gruntami,
10. Mirosław Pawlina – Inspektor ds. bezpieczeństwa i jednostek organizacyjnych gminy,
11. Katarzyna Pieniążek – Referent ds. podatków i opłat lokalnych,
12. Katarzyna Zielińska – Inspektor ds. księgowości budżetowej,
13. Jadwiga Żurek – Inspektor ds. budżetu i gospodarki finansowej,

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Kiernozi przeprowadzonej w dniu 10 października 2014 roku.*
2. *Szczegółowa charakterystyka wskaźników wraz ze sposobem ich wyliczenia.*
3. *Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2013 i 2014 roku.*
4. *Test kontrolny w zakresie kontroli wewnętrznej.*
5. *Wykaz instytucji przeprowadzających kontrole, tematykę oraz czas trwania czynności kontrolnych.*
6. *Wyjaśnienie Agnieszki Wojdy Skarbnika Gminy Kiernozia dotyczące obsługi bankowej.*
7. *Tabela zawierająca warunki umów kredytów i pożyczek w 2013 roku.*
8. *Oświadczenie Skarbnika Gminy dotyczące kredytów i pożyczek, gwarancji i poręczeń oraz papierów wartościowych.*
9. *Test w zakresie dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych .*
10. *Zestawienie sald początkowych i końcowych wyciągów bankowych z wybranych do kontroli dni.*
11. *Wyliczenie dokonane przez inspektorów skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2012 rok.*
12. *Wyliczenie dokonane przez inspektorów skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2013 rok.*
13. *Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych za lata 2012 i 2013 objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO.*
14. *Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.*
15. *Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych.*
16. *Zestawienie faktur tworzących saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2013 roku.*
17. *Zestawienie faktur objętych kontrolą w zakresie funkcjonowania konta 201.*
18. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Agnieszki Wojdy dotyczące opóźnienia w zapłacie zobowiązania.*
19. *Test dotyczący kontroli w zakresie rozrachunków z dostawcami oraz terminowości regulowania zobowiązań.*
20. *Zestawienie zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych w wybranych miesiącach 2013 i 2014 roku.*
21. *Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2013 i 2014 roku.*
22. *Pisemna informacja Skarbnika Gminy, dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240.*
23. *Zestawienie udzielonych zaliczek jednorazowych w roku 2013 i I półroczu 2014 roku.*
24. *Tabela zawierająca szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2012 roku, WPF z 2013 roku i WPF z 2014 roku.*
25. *Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w roku 2014 i latach następujących.*
26. *Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej.*
27. *Tabele przedstawiające wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach.*
28. *Tabele z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Kiernozia stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Kiernozia oraz stawek ustawowych w latach 2012 – 2014.*

29. Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku jak również złożenia korekt deklaracji.
30. Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku w badanej próbie (podatek od nieruchomości (podatek od nieruchomości od osób prawnych).
31. Porównanie treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2011 – 2014 (podatek od nieruchomości od osób prawnych).
32. Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku (podatek od nieruchomości od osób fizycznych).
33. Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby (podatek od nieruchomości od osób fizycznych).
34. Testy dotyczące podatku od nieruchomości.
35. Szczegółowe dane dotyczące windykacji I i II raty za 2012 rok oraz II raty za 2013 i 2014 rok w odniesieniu do podatników objętych próbą kontroli (podatek od nieruchomości od osób fizycznych).
36. Szczegółowa windykacja w odniesieniu do dłużników o najwyższych zaległościach (podatek od nieruchomości od osób fizycznych).
37. Szczegółowe dane dotyczące windykacji I i II raty za 2012 i II i IV raty za 2013 rok oraz VI raty za 2014 roku podatników objętych próbą kontroli (podatek od nieruchomości – osoby prawne).
38. Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych.
39. Testy dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości i od środków transportowych.
40. Testy dotyczące windykacji w podatku od nieruchomości i od środków transportowych.
41. Wyjaśnienie złożone przez Wójta Gminy Zenona Kaźmierczaka w sprawie znacznej różnicy występującej pomiędzy planowanymi a wykonanymi dochodami ze sprzedaży nieruchomości.
42. Wyjaśnienie w sprawie braku uchwały wyrażającej zgodę na przedłużenie umowy dzierżawy nieruchomości położonej w Kiernozi przy ul. Żychlińskiej.
43. Wyjaśnienie w sprawie braku sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem.
44. Test dotyczący najmu i dzierżawy nieruchomości.
45. Dane o wykonaniu finansowym i rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej.
46. Testy dotyczące dotacji udzielonych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.
47. Tabela przedstawiająca zestawienie porównawcze dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia w latach: 2012 – 2013 i w I półroczu 2014 ewidencjonowanych w § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” i § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kontrolowanej Gminie Kiernozia.
48. Wykaz pracowników Urzędu Gminy Kiernozia wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszerogowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku.
49. Tabela obrazująca źródła finansowania inwestycji z podziałem na poszczególne zadania (w działach, rozdziałach i paragrafach), w Gminie Kiernozia w latach 2012 – 2013 roku.
50. Wyjaśnienie Sekretarza Jarosława Boguckiego odnośnie zarządzenia Wójta Gminy nr 23/2012 z dnia 18 maja 2012 roku.
51. Informacja Skarbnika Gminy Agnieszki Wojdy.
52. Dane dotyczące badanego zadania pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego, odwodnienia, nawierzchni i ogrodzenia terenu w Kiernozi”.
53. Zestawienie obejmujące wszystkie wydatki tworzące wartość przedmiotowej inwestycji.
54. Tabela przedstawiająca dane dotyczące prawidłowości klasyfikacji środków trwałych oraz zastosowanych stawek umorzeniowych wybranych środków trwałych.
55. Testy dotyczące ewidencji majątku.
56. Tabela przedstawiająca wyliczenie wydatków na wynagrodzenia oraz struktury etatów nauczycieli mianowanych za 2013 rok poniesionych przez organ.
57. Wyjaśnienie Jadwigi Żurek inspektora ds. budżetu i gospodarki finansowej dotyczące okresu zatrudnienia nauczyciela.
58. Zestawienie kwoty różnicy przed i po uwzględnieniu korekt dla nauczycieli mianowanych.
59. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 5 grudnia 2014 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Kiernozi.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Teresa Michalska)

.....
(Agnieszka Supera)

.....
(Lech Leszczyński)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)