

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Krzyżanów
Termin kontroli:	2 czerwca – 28 lipca 2014 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Teresa Michalska – Inspektor Agnieszka Supera – Inspektor
Okres objęty kontrolą	Lata 2012 - 2013
Numer i data upoważnienia:	WK 601/21/2014 z dnia 20 maja 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 Krzyżanów położona jest w północnej części województwa łódzkiego, w powiecie kutnowskim, na styku Mazowsza i Ziemi Łęczyckiej. Sąsiadami administracyjnymi są gminy: Bedlno, Góra Świętej Małgorzaty, Kutno, Oporów, Piątek i Witonia. Przez obszar Gminy przebiegają ważne szlaki komunikacyjne (autostrada A1 Północ – Południe, droga międzyregionalna nr 2 Warszawa – Poznań oraz droga nr 702 Kutno – Zgierz). W północnej części Gminy przebiega magistrala kolejowa.

Gmina Krzyżanów dzieli się na 31 sołectw i jest gminą typowo rolniczą. Na jej terenie prowadzonych jest 1.605 gospodarstw rolnych. Średnia powierzchnia gospodarstwa to 6,85 ha. Gmina stanowi 11,62% powierzchni powiatu kutnowskiego. Na terenie Gminy występują dwie duże doliny rzeczne: dolina Ochni i dolina Bzury. Na terenie Gminy Krzyżanów zlokalizowane jest składowisko odpadów komunalnych we wsi Krzyżanówek oraz stacja redukcyjno – pomiarowa gazu I-go stopnia we wsi Zawady.

Powierzchnia gminy wynosi 10.298 ha, z tego:

- grunty rolne	8.063,40 ha
- lasy i grunty leśne	351,08 ha
- pozostałe grunty i nieużytki	1.883,52 ha

Liczba ludności w Gminie Krzyżanów wynosiła: na dzień 31 grudnia 2012 roku 4.360 mieszkańców; na dzień 31 grudnia 2013 roku 4.341 mieszkańców, z tego: 2.152 mężczyźni i 2.189 kobiet.

Liczba bezrobotnych w Gminie Krzyżanów wynosiła na dzień 31 grudnia 2012 roku 349 osób, co stanowiło 4,76% ogółu bezrobotnych na terenie powiatu kutnowskiego. Na dzień 31 grudnia 2013 roku na terenie Gminy Krzyżanów zarejestrowanych było 312 osób bezrobotnych, co stanowiło 4,17% ogółu bezrobotnych zarejestrowanych na terenie powiatu kutnowskiego.

#### **Adres siedziby Urzędu Gminy:**

Urząd Gminy w Krzyżanowie

99-314 Krzyżanów

powiat kutnowski

województwo łódzkie

adres strony internetowej: [www.ugkrzyzanow.bip.org.pl](http://www.ugkrzyzanow.bip.org.pl)

tel.: (0 24) 356-22-00

fax.: (0 24) 356-29-00

Nr regon dla Gminy Krzyżanów - 611015690

Nr regon dla Urzędu Gminy Krzyżanów – 000545870

Nr NIP dla Gminy Krzyżanów – 775-24-06-174

Nr NIP dla Urzędu Gminy Krzyżanów – 775-16-33-175

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

## PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Dla scharakteryzowania sytuacji finansowej Gminy Krzyżanów 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
<b>I.</b>	<b>WSKAŹNIKI BUDŻETOWE</b>		<b>w %</b>		
<b>1</b>	WB1	udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	86,80	90,03	94,18
<b>2</b>	WB2	udział dochodów własnych w dochodach ogółem	35,95	45,33	44,30
<b>3</b>	WB3	udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	8,31	25,63	20,33
<b>4</b>	WB4	udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	28,23	21,13	31,89
<b>5</b>	WB5	obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodnymi od wynagrodzeń	48,21	46,07	44,22
<b>6</b>	WB6	udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	9,51	26,13	20,38
<b>7</b>	WB7	wskaźnik samofinansowania	69,64	206,37	75,66

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 94,18% dochodów ogółem.

### **Wskaźnik WB2**

Wskaźnik obrazuje dochody własne w dochodach ogółem w poszczególnych latach (2011, 2012 i 2013). W 2013 roku dochody własne stanowiły 44,30% 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 8,31%, w 2012 roku wzrósł do 25,63% a 2013 roku wyniósł 20,33%. Dodatni poziom wskaźnika wskazuje na to, że Gmina Krzyżanów 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 31,89% 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 wahał się w granicach 44-48 punktów procentowych.

### **Wskaźnik WB6**

Wskaźnik wskazuje, że jednostka wypracowuje nadwyżkę operacyjną, kształtującą się w 2013 roku na poziomie 20,38%.

### **Wskaźnik WB7**

Wskaźnik wykazuje zdolność samofinansowania. W jednostce kontrolowanej w 2011 roku wskaźnik ten kształtował się na poziomie 69,64%, w 2012 roku wskaźnik wzrósł do poziomu 206,37% a w 2013 roku zmalał do poziomu 75,66 punktów procentowych.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2011	2012	2013
<b>II. WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA</b>			<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
			<b>w zł</b>		
<b>1</b>	WL1	transfery bieżące na mieszkańca	1 385,65	1 500,52	1 521,45
<b>2</b>	WL2	nadwyżka operacyjna na mieszkańca	221,16	826,76	595,24
<b>3</b>	WL3	zobowiązania ogółem na mieszkańca	578,91	326,26	178,29
<b>4</b>	WL4	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	453,55	189,64	157,79

Jak wynika z tabeli:

### **Wskaźniki WL1,2,3,4**

W 2013 roku kwota subwencji ogólnej i dotacji bieżącej w przeliczeniu na jednego mieszkańca Gminy Krzyżanów wynosiła 1.521,45 zł i wzrosła o 20,93 zł w porównaniu z 2012 rokiem. Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2013 roku wynosiła 595,24 zł. W latach 2012 – 2013 zmalała kwota zobowiązań w przeliczeniu na jednego mieszkańca.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2011	2012	2013
<b>III. WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ</b>			<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
			<b>w %</b>		
<b>1</b>	WZ1	udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	21,75	10,12	6,09
<b>2</b>	WZ2	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	17,04	5,88	5,39
<b>3</b>	WZ3	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	5,45	9,68	6,09
<b>4</b>	WZ4	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	0,74	5,45	6,09
<b>5</b>	WZ5	obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia	15,15	21,36	13,74
<b>6</b>	WZ6	obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	96,70	82,28	84,87
<b>7</b>	WZ7	udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
<b>8</b>	WU1	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
<b>9</b>	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 2011 roku zobowiązania Gminy Krzyżanów stanowiły 21,75% dochodów ogółem i spadły do poziomu 6,09% w 2013 roku. W 2011 roku wskaźnik WZ3 określający wydatki na obsługę zadłużenia obejmującego odsetki i spłaty rat kapitałowych wynosił 5,45% dochodów ogółem i wzrósł do poziomu 6,09 % 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 kształtował się w latach 2011 – 2013 roku na wysokim poziomie 82-96%. W związku z tym, że w Gminie Krzyżanów 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 2012 i 2013 roku.**

Relacja przypadających w danym roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Gminy Krzyżanów wyniosła:

- w 2012 roku – 9,89%,
- w 2013 roku – 6,08%,

i nie przekroczyła średniej arytmetycznej z obliczonych ostatnich trzech lat, relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu gminy. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniósł 10,42% dla 2012 roku i 15,33% dla 2013 roku.

Wskaźniki zadłużenia dla 2012 i 2013 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 Krzyżanów kształtowała się następująco:

	2012	2012	2013	2013	2014
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan
Dochody bieżące	12.532.062,87	12.660.364,54	12.047.850,39	11.968.299,93	11.221.741,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	-	-	959.945,09	959.945,09	-
Wolne	902.519,37	902.519,37	1.422.477,65	1.422.477,65	-

środki					
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	13.434.582,24	13.562.883,91	14.430.273,13	14.350.722,67	11.221.741,00
Wydatki bieżące	9.554.107,87	9.055.670,43	9.894.587,67	9.384.342,04	8.917.188,81
Wynik	3.880.474,37	4.507.213,48	4.535.685,46	4.966.380,63	2.304.552,19

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 przewyższyły wydatki bieżące odpowiednio o 2.977.955,00 zł i 3.604.694,11 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu nadwyżką budżetową z lat ubiegłych bądź wolnymi środkami 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 przewyższyły wydatki bieżące odpowiednio o 2.153.262,72 zł i 2.583.957,89 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu nadwyżką budżetową z lat ubiegłych bądź 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 2.304.552,19 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 Krzyżanów za 2012 i 2013 rok.

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

---

#### Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy w Krzyżanowie jest **Magdalena Beata Jabłońska** wybrana w dniu 1 grudnia 2010 roku, co stwierdzała uchwała Rady Gminy nr I/1/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Rada Gminy uchwałą nr I/2/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku, wybrała dwóch Wiceprzewodniczących Rady w osobach **Zdzisława Kamelaka** oraz **Józefa Pawłowskiego**.

## Wójt gminy

Wójtem Gminy Krzyżanów jest **Tomasz Jakubowski**, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Krzyżanowie z dnia 23 listopada 2010 roku). Urząd Wójta Gminy Krzyżanów objął w dniu 6 grudnia 2010 roku po złożeniu ślubowania przed Radą Gminy.

Wójt Gminy Krzyżanów nie powołał swojego zastępcy.

## Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Krzyżanów od dnia 1 maja 2008 roku jest **Hanna Wegner** powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Krzyżanów nr XIII/93/08 z dnia 28 kwietnia 2008 roku.

## Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Krzyżanów od dnia 28 września 1990 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku była **Barbara Kowalska**, powołana na to stanowisko uchwałą nr 34/V/90 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 28 września 1990 roku. Stosunek pracy ustał w dniu 31 grudnia 2012 roku w związku z przejściem pracownika na emeryturę. Wójt Gminy Krzyżanów ogłosił w dniu 17 października 2013 roku konkurs na wolne kierownicze stanowisko urzędnicze. W wyniku naboru nie wyłoniono kandydata na stanowisko Sekretarza Gminy. Kolejne konkursy ogłoszono w dniu 22 stycznia 2014 roku oraz w dniu 16 maja 2014 roku. Do dnia zakończenia kontroli przez inspektorów RIO w Łodzi nie zatrudniono Sekretarza Gminy.

## 2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

### I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

---

Na terenie Gminy Krzyżanów funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzyżanowie - utworzony na mocy uchwały nr 45/IX/90 Gminnej Rady Narodowej w Krzyżanowie z dnia 28 marca 1990 roku, działający na podstawie statutu wprowadzonego uchwałą nr 312/XXXIII/02 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 27 marca 2002 roku – jednostka budżetowa,
- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Krzyżanowie – powołany uchwałą nr XXXI/205/06 Rady Gminy w Krzyżanowie z dnia 30 marca 2006 roku jako samorządowa instytucja kultury. GOKiS został wpisany w gminnym rejestrze instytucji kultury pod pozycją nr 1 i funkcjonuje w oparciu o statut wprowadzony ww. uchwałą Rady Gminy Krzyżanów, zmieniony uchwałą nr IX/73/2011 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 16 listopada 2011 roku. Gmina Krzyżanów prowadzi rejestr instytucji kultury, czego obowiązek wynika z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity z 2012 r., Dz. U. poz. 406), w formie ustalonej § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z dnia 20 lutego 2012 r., poz. 189) oraz księgę rejestrową w formie elektronicznej określonej § 4 ww. przepisu prawa,
- Szkoła Podstawowa im. Ireny Kosmowskiej w Kaszewach Dwornych,
- Szkoła Podstawowa im. prof. Władysława Szafera w Kterach,
- Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Micinie.

Wymienione wyżej szkoły podstawowe powołane zostały uchwałą nr 103/XVIII/95 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 29 grudnia 1995 roku i funkcjonują, jako jednostki budżetowe.

- Gimnazjum im. II Korpusu Polskiego Zdobywców Monte Cassino w Krzyżanowie – utworzone na mocy uchwały nr 46/VI/99 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 15 marca 1999 roku działające, jako jednostka budżetowa.

Powyższe jednostki organizacyjne działają w oparciu o nadane statuty. Urząd Gminy prowadzi obsługę finansowo - księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz szkół. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu prowadzi samodzielnie księgowość.

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

W dniu 27 maja 2003 roku Rada Gminy Krzyżanów uchwałą nr 44/VII/03 przyjęła statut gminy, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 191, poz. 1841 z dnia 16 lipca 2003 roku. Statut został zmieniony uchwałą Rady Gminy Krzyżanów nr IX/72/2011 z dnia 16 listopada 2011 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 391, poz. 4376 z dnia 17 grudnia 2011 roku.

Statut w swej treści określa ustrój Gminy, jednostki pomocnicze, organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Gminy, zasady i tryb działania komisji Rady Gminy, zasady działania klubów radnych, tryb pracy Wójta oraz zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów organów Gminy.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie objętym kontrolą (tj. lata 2012 – 2013) organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Krzyżanów określały następujące regulaminy organizacyjne wprowadzone:

- zarządzeniem nr 48/09 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 29 maja 2009 roku, które weszło w życie z dniem 1 lipca 2009 roku, z późniejszymi zmianami, obowiązującym do dnia 31 grudnia 2012 roku,
- zarządzeniem nr 1/2013 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 2 stycznia 2013 roku, które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2013 roku, zmieniony zarządzeniami: nr 7/2013 z 4 lutego 2013 roku, nr 11/2013 z 23 kwietnia 2013 roku i nr 1/2014 z 28 stycznia 2014 roku.

Regulaminy organizacyjne określały organizację wewnętrzną, zasady kierowania pracą urzędu, zakresy działania i kompetencji Wójta Gminy, Sekretarza, Skarbnika oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu, zadania wspólne dla wszystkich stanowisk pracy oraz zasady działania poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy, organizację działalności kontrolnej, tryb pracy Urzędu, zasady podpisywania pism i decyzji oraz zabezpieczenie akt i mienia Urzędu.

#### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Rada Gminy Krzyżanów nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Każdorazowo taką operację gospodarczą (nabywanie, wydzierżawianie i wynajmowanie) poprzedzała stosowna



uchwała organu stanowiącego zgodnie z art. 18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r., Dz. U. nr 142, poz. 1591 ze zm.).

### **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., obecnie ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2010 r., nr 46, poz. 276 ze zm.)), jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem nr 15/06 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 12 maja 2006 roku „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie”. Od dnia 1 stycznia 2013 roku obowiązuje instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu wprowadzona zarządzeniem nr 73/OG/2012 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 31 grudnia 2012 roku. Ww. zarządzeniem Wójt Gminy Krzyżanów ustanowił koordynatora ds. współpracy z GIIF w Ministerstwie Finansów w osobie Izabelli Sobolewskiej – Kierownika Referatu Organizacyjnego.

## **4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.**

---

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Krzyżanów obowiązywały procedury kontroli wewnętrznej wprowadzone w życie zarządzeniem Wójta Gminy Krzyżanów nr 17/06 z dnia 18 maja 2006 roku.

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 sprawności organizacyjnej, legalności, celowości, gospodarności oraz rzetelności. Procedury kontroli finansowej mają również zastosowanie w jednostkach organizacyjnych i podległych gminie.

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

- w regulaminie organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem nr 1/2013 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 2 stycznia 2013 roku, oraz poprzednio obowiązującym wprowadzonym zarządzeniem nr 48/09 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 29 maja 2009 roku,
- w zakładowym planie kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w Krzyżanowie stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 72/OG/2012 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 31 grudnia 2012 roku, oraz we wcześniej obowiązującym zakładowym planie

- kont stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 25/OG/2012 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 22 czerwca 2012 roku,
- w szczegółowych zasadach rozliczeń wpłat i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie, wprowadzonych zarządzeniem nr 124/10 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 31 grudnia 2010 roku,
  - w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie, wprowadzonej zarządzeniem nr 34/06 z dnia 30 czerwca 2006 roku Wójta Gminy Krzyżanów obowiązującej do 31 grudnia 2013 roku oraz instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie wprowadzonej zarządzeniem nr 133/OG/2013 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 31 grudnia 2013 roku,
  - w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie, wprowadzonej zarządzeniem nr 66/06 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 20 grudnia 2006 roku,
  - w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie, wprowadzonej zarządzeniem nr 64/09 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 7 lipca 2009 roku,
  - w instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie, wprowadzonej zarządzeniem nr 96/2003 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 31 grudnia 2003 roku, obowiązującej do 31 grudnia 2013 roku oraz w instrukcji w sprawie zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie, wprowadzonej zarządzeniem nr 145/OG/2013 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 31 grudnia 2013 roku,

Czynności kontroli wewnętrznej prowadzone są na każdym etapie danej operacji gospodarczej (etap wstępny, bieżący i następny). Kontrola na etapie wstępnym dokonywana jest w ramach kontroli funkcjonalnej przez właściwych pracowników. Dowodem dokonania kontroli wstępnej dokumentów jest złożenie podpisu upoważnionej osoby. Kontrola bieżąca sprawowana powinna być na etapie realizacji zadania przez merytorycznie odpowiedzialnych za realizację zadań pracowników, zgodnie z ustalonymi dla nich zakresami obowiązków. Kontrola następna polega na badaniu przedsięwzięć i operacji już zrealizowanych oraz związanych z nimi dokumentów, sprawowana jest przede wszystkim przez osoby na stanowiskach kierowniczych.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Krzyżanów obowiązywały procedury kontroli zarządczej wprowadzone zarządzeniem nr 52/2011 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 24 czerwca 2011 roku. Zakres, zasady i tryb procedur kontroli zarządczej zostały opracowane na podstawie art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.). Z powyższych procedur wynika, że kontroli podlegały wszystkie obszary działalności jednostki, a mianowicie: pobieranie i gromadzenie środków publicznych, zaciąganie zobowiązań finansowych, dokonywanie wydatków ze środków publicznych oraz zwrot środków publicznych stanowiących własność Gminy. Kontrola dokonywana jest w oparciu o kryteria legalności, gospodarności, celowości, rzetelności oraz kontradiktoryjności. Wójt Gminy Krzyżanów zarządzeniem nr 5/2013 z dnia 3 stycznia 2013 roku powołał koordynatora ds. kontroli zarządczej w osobie Izabelli Sobolewskiej – Kierownika Referatu Organizacyjnego.

Zgodnie z uregulowaniami kontroli zarządczej wprowadzonymi w jednostkach organizacyjnych Gminy, Wójt Gminy do końca kwietnia każdego roku, otrzymuje informację o realizacji kontroli zarządczej od poszczególnych jednostek organizacyjnych, co potwierdzały, okazane kontrolującym, stosowne informacje o stanie kontroli zarządczej z kwietnia 2013, które złożyli kierownicy wszystkich gminnych jednostek organizacyjnych. Zgodnie z ustaleniami ww. zarządzenia raz w roku w urzędzie

przeprowadzana jest samoocena kontroli zarządczej w terminie do 15 marca każdego roku za pomocą anonimowych arkuszy samooceny. Sprawozdanie z wyników samooceny kontroli zarządczej, sporządzone przez Koordynatora ds. kontroli zarządczej, jest przekazywane Wójtowi Gminy w terminie do 15 kwietnia każdego roku. Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2013 w Urzędzie Gminy Krzyżanów zostało sporządzone przez Koordynatora i zatwierdzone przez Tomasza Jakubowskiego Wójta Gminy Krzyżanów w dniu 15 kwietnia 2014 roku. W zakresach czynności pracownicy zostali zobowiązani do przestrzegania zasad kontroli zarządczej. Raport z wyników samooceny kontroli zarządczej za 2013 rok został sporządzony w dniu 15 kwietnia 2014 roku i zatwierdzony przez Wójta Gminy Krzyżanów.

Kontrolę polegającą na zgodności z prawem projektów umów i porozumień wykonuje radca prawny.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Hanny Wegner – Skarbnika Gminy Krzyżanów ustalono, że spełnia ona wymogi głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm), a przed 2010 rokiem – art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy. Kierownik jednostki powierzył z dniem 5 maja 2008 roku Skarbnikowi Gminy na piśmie opracowany zakres czynności, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, zmieniony aneksem z dnia 5 stycznia 2009 roku. W okresie kontrolowanym obowiązywał zakres czynności i obowiązków powierzony przez Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 4 czerwca 2009 roku, oraz następnie z dnia 2 stycznia 2013 roku.

W badanym okresie w referacie finansowym oprócz Skarbnika zatrudnionych było 6 osób. Dokonano porównania zadań dla referatu finansowego w § 25 regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Krzyżanów, wprowadzonego zarządzeniem nr 1/2013 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 2 stycznia 2013 roku oraz zadań wynikających z zakresów czynności dla poszczególnych pracowników referatu i stwierdzono, że są one spójne. W zakresach czynności każdego pracownika znajdował się zapis dotyczący obowiązku sprawowania zastępstwa w przypadku nieobecności innego pracownika referatu.

W okresie objętym kontrolą procedury określające obieg dokumentów finansowo - księgowych zawarte były w instrukcji w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie, wprowadzonej zarządzeniem nr 34/06 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 30 czerwca 2006 roku.

Zgodnie z zapisami rozdziału III ww. instrukcji, wszystkie dokumenty księgowe wpływają na stanowisko ds. kancelaryjnych i kadrowych, gdzie są wpisywane do rejestru faktur i za pokwitowaniem odbioru przekazywane na poszczególne stanowiska pracy, w celu sprawdzenia pod względem merytorycznym i dokonania ich opisu. Czas sprawdzenia takiego dokumentu nie może przekroczyć dwóch dni. Następnie dokumenty przekazywane są do komórki finansowej w celu sprawdzenia ich pod względem formalno - rachunkowym i zatwierdzeniu do wypłaty.

Wójt Gminy Krzyżanów zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej. O tym fakcie świadczą podpisy pracowników na sporządzonych 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 przyjęte i zaewidencjonowane przez jednostkę w miesiącach styczniu i lipcu 2013 roku (skontrolowane dokumenty opisano w rozdziale IV "Rozrachunki i roszczenia" i zawarto w załączniku do ww. rozdziału).

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

*Kontrolę przestrzegania przepisów w zakresie kontroli finansowej 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 6 października do 28 grudnia 2010 roku, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Łodzi nr WK 601-2/42/2010 z dnia 23 września 2010 roku. Okres objęty kontrolą obejmował lata 2008 – 2009 i I półrocze 2010 roku.

### **Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2012 - 2013**

W dniu 28 sierpnia 2012 roku pracownicy Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi przeprowadzili kontrolę prawidłowości wykorzystania środków finansowych przyznanych Gminie Krzyżanów z budżetu Województwa Łódzkiego w 2011 roku na wykonanie modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych. W 2013 roku inne podmioty nie przeprowadzały kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

## **6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI**

---

### **Wybór banku**

W dniu 24 sierpnia 2011 roku pomiędzy Urzędem Gminy w Krzyżanowie, a Bankiem Spółdzielczym „Wspólna Praca” w Kutnie – Oddział w Krzyżanowie w celu prowadzenia obsługi bankowej urzędu, zawarto umowę rachunku rozliczeniowego na czas od 1 września 2011 roku do 31 sierpnia 2014 roku. Wyboru banku dokonywano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Na tę okoliczność Skarbnik Gminy Hanna Wegner w dniu 25 sierpnia 2011 roku sporządziła notatkę służbową, z której wynikało, że przed dokonaniem wyboru banku na obsługę bankową Urzędu Gminy w Krzyżanowie przeprowadzono analizę kosztów obsługi bankowej za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 lipca 2011 roku przez BS „Wspólna Praca” w Kutnie – Oddział w Krzyżanowie, która wykazała, że wymienione powyżej koszty w poszczególnych latach nie przekroczyły kwoty 14.000,00 Euro. W wyniku zmiany uregulowań wewnętrznych powyżej wymienionego banku na skutek połączenia się ww. banku ze Spółdzielczą Grupą Bankową, w dniu 2 stycznia 2013 roku ponownie zawarto umowę o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 1000185. Powyższa umowa zawarta została na czas określony tj. od dnia 2 stycznia 2013 roku do 31 sierpnia 2014 roku. Jednocześnie w dniu 2 stycznia 2013 roku strony zawarły umowę o usługi bankowości elektronicznej, która obowiązuje na czas trwania umowy o prowadzenie rachunku. Wcześniej obowiązywała umowa o świadczenie usług Banku Internetowego CUI KORPORACJE z dnia 11 sierpnia 2008 roku.

## Rachunki bankowe

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2013
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</b>			
1.	Rachunek podstawowy budżetu	133/1	915.895,12
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</b>			
1.	Rachunek ZFŚS – Urząd Gminy	135	10.428,87
2.	Rachunek depozytów	139/1	549,08
3.	Rachunek depozytów	139/3	48.549,38
4.	Rachunek GOPS (podstawowy)	130/2	0,00
5.	Rachunek Gimnazjum (podstawowy)	130/2	0,00
6.	Rachunek SP Kaszewy (podstawowy)	130/2	0,00
7.	Rachunek SP Micin (podstawowy)	130/2	0,00
8.	Rachunek SP Ktery (podstawowy)	130/2	0,00
9.	Rachunek ZFŚS – Gimnazjum	135	13.121,62
10.	Rachunek ZFŚS – SP Kaszewy	135	3.674,29
11.	Rachunek ZFŚS – SP Micin	135	1.586,48
12.	Rachunek ZFŚS – SP Ktery	135	2.021,34

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

### Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2013 rok

W 2013 roku nie zawierano umów na zaciągnięcie kredytów i pożyczek.

Kontrolujące ustaliły, że w latach 2011 – 2012 zawarto umowy na zaciągnięcie:

- w dniu 1 sierpnia 2011 roku pożyczki długoterminowej w kwocie 275.500,00 zł z przeznaczeniem na zakup koparko – ładowarki,
- w dniu 9 września 2011 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.546.668,59 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu gminy oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- w dniu 28 grudnia 2011 roku pożyczki długoterminowej na kwotę 148.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie Termomodernizacji budynku Gimnazjum w Krzyżanowie,
- w dniu 1 października 2012 roku pożyczki długoterminowej w kwocie 89.000,00 zł przeznaczonej na montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów.

Kontrolujące objęły próbą kontrolną: kredyt długoterminowy w kwocie 1.546.668,59 zł oraz pożyczkę długoterminową na kwotę 89.000,00 zł.

*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 ING Bank Śląski S.A./Oddział Łódź w wysokości 1.546.668,59 zł.*

Zgodnie z uchwałą nr IV/25/2011 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 4 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krzyżanów na 2011 rok zmienioną uchwałą nr VII/42/2011 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 28 czerwca 2011 roku zaplanowano zaciągnąć kredyt w kwocie 1.641.097,00 zł na pokrycie występującego wówczas deficytu w kwocie 2.171.968,70 zł oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Uchwałą nr VII/42/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku Rada Gminy Krzyżanów upoważniła Wójta Gminy Krzyżanów do zaciągania w 2011 roku kredytów i pożyczek do wysokości 2.001.168,59 zł. Działając na podstawie ww. upoważnienia Rada Gminy Wójt Gminy wydał w dniu 4 lipca 2011 roku i 1 sierpnia 2011 roku zarządzenia nr 61/2011 i 73/2011 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Gmina Krzyżanów otrzymała pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, dotyczącą możliwości spłaty kredytu długoterminowego przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przedmiotowy kredyt mieścił się w limicie zadłużenia określonego w uchwale nr V/33/2011 Rady Gminy z dnia 28 marca 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Krzyżanów na 2011 rok.

Zaciągnięcie kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2011 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wys. 1.546.668,59 zł ujęto w uchwale nr IV/21/2011 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 4 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011 – 2014.

Wyboru banku udzielającego i obsługującego kredyt długoterminowy w wys. 1.546.668,59 zł, dokonano w trybie przetargu nieograniczonego do kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.). Ofertę przedstawiły dwa banki tj.: ING Bank Śląski S.A./Oddział Łódź oraz Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, Oddział w Łodzi. W wyniku przeprowadzonego postępowania na wykonawcę przedmiotowego zamówienia wybrano ING Bank Śląski S.A./Oddział Łódź.

W dniu 9 września 2011 roku Gmina Krzyżanów reprezentowana przez Wójta Gminy Tomasza Jakubowskiego, zawarła umowę nr 678/2011/00003013/00 o kredyt złotowy długoterminowy z ING Bankiem Śląskim w Katowicach – oddział w Łodzi na kwotę 1.546.668,59 zł. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy Hanna Wegner.

*Ustalenia zawarte w przedmiotowej umowie kredytowej zawarto w tabeli stanowiącej załącznik nr 5 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 Krzyżanów.

Terminowość i prawidłowość spłaty rat wraz z odsetkami od zaciągniętego kredytu przedstawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 6 protokołu kontroli.*

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

- transze kredytu bank przekazał zgodnie z terminami ustalonymi w przedmiotowej umowie,
- przekazane transze zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133, Ma 134,
- jednostka kontrolowana terminowo i w prawidłowych wysokościach regulowała zobowiązania wynikające z zaciągniętego kredytu,

- operacje związane z zapłatą rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu: Wn 134, Ma 133, natomiast odsetki na kontach jednostki budżetowej Wn 751, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8110.

*Pożyczka w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w Łodzi w wysokości 89.000,00 zł.*

Rada Gminy Krzyżanów uchwałą nr X/82/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku, upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia w 2012 roku kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań do wysokości 1.584.463,01 zł. Na podstawie ww. upoważnienia w dniu 22 czerwca 2012 roku Wójt Gminy Krzyżanów wydał zarządzenie nr 23/OG/2012 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w 2012 roku na kwotę 500.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na zadanie pn. „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów”.

W dniu 10 lipca 2012 roku Gmina Krzyżanów otrzymała pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, dotyczącą możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy Krzyżanów na rok 2012.

W dniu 1 października 2012 roku Wójt Gminy Krzyżanów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Hanny Wegner zawarł z przedstawicielami Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowę nr 399/OW/PD/2012 o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w formie pożyczki projektu pn. „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów”. Środki na dofinansowanie ww. zadania inwestycyjnego zostały przyznane z budżetu Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na podstawie umowy nr 00159-6921-UM0501875/11 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 z dnia 18 października 2011 roku ze zmianami, zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Krzyżanów oraz ze środków WFOŚiGW. Łączna kwota dofinansowania wynosiła 177.500,00 zł, z tego: **pożyczka w wys. 89.000,00 zł** oraz dotacja w wys. 88.500,00 zł.

W umowie o dofinansowanie strony zawarły między innymi następujące ustalenia:

- koszt całkowity zadania i jego zakres rzeczowy, określał harmonogram rzeczowo – finansowy z dnia 14 września 2012 roku, który stanowił załącznik nr 1 do niniejszej umowy,
- termin zakończenia realizacji zadania ustalono na dzień 30 października 2013 roku,
- kwota dofinansowania w formie pożyczki oraz dotacji miała być przekazywana sukcesywnie w terminie do dnia 28 grudnia 2012 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,
- 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. 1,75% w stosunku rocznym. Odsetki od kwoty pożyczki naliczone do dnia 31 marca 2013 roku miały być potrącone jednorazowo z góry w dniu przekazania pożyczki, natomiast odsetki naliczane od dnia 1 kwietnia 2013 roku miały być spłacane w okresach miesięcznych na bieżąco do dnia 10

– go każdego miesiąca. Harmonogram spłat rat kapitałowych i odsetek od kwoty pożyczki naliczanych od dnia 10 kwietnia 2013 roku 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 Krzyżanów.

Przedmiotowa umowa zawierała ustalenia w zakresie: warunków wypowiedzenia umowy, opłat i kar, renegotjacji warunków umowy, oświadczeń Beneficjenta oraz postanowień końcowych.

Do powyżej wymienionej umowy zostały podpisane:

- w dniu 23 listopada 2012 roku aneks nr 1 wprowadzający między innymi: nowy harmonogram rzeczowo – finansowym, zmianę terminu przekazywania kwoty pożyczki tj. po zmianie do 30 listopada 2013 roku, zmianę harmonogramu spłat rat kapitałowych i odsetek od pożyczki,
- w dniu 23 lipca 2013 roku aneks nr 2 zmieniający harmonogram rzeczowo – finansowy i harmonogram spłat rat i odsetek od pożyczki.

Z uwagi na fakt, iż finansowanie inwestycji rozpoczęto w 2013 roku oraz zmiany terminu wpływu kwot dofinansowania w wyniku podpisania aneksu nr 1 z dnia 23 listopada 2012 roku, Wójt Gminy na podstawie upoważnienia zawartego w uchwale nr XV/119/2012 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 3 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wydał zarządzenie nr 45/OG/2013 z dnia 29 maja 2013 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w 2013 roku w kwocie 89.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na zadanie pn.: „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie gminy Krzyżanów oraz wnioskuje do RIO w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej pożyczki w WFOŚiGW w Łodzi w kwocie 89.000,00 zł. W dniu 20 czerwca 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr III/281/2013 wydał pozytywną opinię w odniesieniu do możliwości spłaty pożyczki w wysokości 89.000,00 zł w 2013 roku.

Analiza dokumentów źródłowych – wyciągi bankowe oraz zapisów księgowych konta organu: 260, 901 i 133 wykazała, że:

- pożyczka wpłynęła na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w dniu 5 września 2013 roku zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie,
- wpływ pożyczki zaewidencjonowano syntetycznie na kontach organu: Wn 133-1, Ma 260 – pożyczka w wys. 89.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 173 z dnia 5 września 2013 roku. Odsetki od pożyczki w kwocie 887,56 zł zewidencjonowano analitycznie w jednostce: Wn 751 – koszty finansowe i Ma 130 – 2 – rachunek bieżący jednostki w klasyfikacji 757 75702 § 8110 – wb nr 173 z dnia 5 września 2013 roku, poz. 11.
- w dniu 24 marca 2014 roku, zgodnie z harmonogramem spłat pożyczki, dokonano spłaty pierwszej raty ww. zobowiązania w wys. 22.250,00 zł.

Terminowość i prawidłowość spłaty rat wraz z odsetkami od zaciągniętej pożyczki przedstawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 6 protokołu kontroli.*

***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)***

Jednostka zaciągnęła kredyt w kwocie 1.546.668,59 zł na sfinansowanie planowanego deficytu gminy w 2011 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, który opisano powyżej.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.*



**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 7 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).**

Nie zaciągano zobowiązań z powyższego tytułu.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.*

**Udzielone gwarancje i poręczenia – 2010 - 2013 rok**

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

*Oświadczenie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.*

**Wyemitowane papiery wartościowe**

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

*Oświadczenie Skarbnika Gminy Krzyżanów Hanny Wegner w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.*

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

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” wynosiło 30.400,00 zł, na które składało się:

- 100 akcji serii A o łącznej wartości 10.900,00 zł, w spółce akcyjnej Rynku Rolnego Ziemi Łowickiej S.A.. Powyższe akcje Gmina objęła w dniu 30 czerwca 1998 roku, czego potwierdzeniem jest akt notarialny repertorium A nr 2862/98 oraz Lista Akcjonariuszy, którzy objęli akcje drugiej emisji potwierdzona za zgodność z oryginałem przez Sekretarza Sądu Rejonowego w Skierniewicach. Ponadto jednostka posiada wykaz akcjonariuszy potwierdzony przez Wiceprezesa Zarządu RRZŁ S.A.. Nabycie akcji poprzedzone zostało uchwałą nr 298/XLVII/98 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 29 kwietnia 1998 roku w sprawie wyrażenia woli przystąpienia do ww. spółki. Zgodnie z notatką sporządzoną przez radcę prawnego Gminy w dniu 21 czerwca 2007 roku, spółka „Rynek Rolny Ziemi Łowickiej S.A. nie została jeszcze zarejestrowana do KRS,
- 15 akcji imiennych seria C o nr 9282 do nr 9296 o łącznej wartości 19.500,00 zł w spółce akcyjnej Łódzkiego Rolno – Spożywczego Rynku Hurtowego w Widzewie. (wartość emisyjna jednej akcji – 1.000,00 zł). Jednostka nabyła ww. akcje w 1998 roku, czego potwierdzeniem jest „odcinek zbiorowy” 15 akcji imiennych. Nabycie akcji poprzedzone zostało stosowną uchwałą nr 308/XVLIII/98 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 14 maja 1998 roku w sprawie wyrażenia woli przystąpienia do ww. spółki. Zgodnie z notatką sporządzoną przez radcę prawnego Gminy Krzyżanów Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki Łódzki Rolno – Spożywczy Rynek Hurtowy

Spółka Akcyjna w dniu 13 lipca 2001 roku uchwałą nr 7/2001 podjęło decyzję o likwidacji spółki.

W dniu 31 grudnia 2013 roku kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację innych wartości pieniężnych. Akcje posiadane przez jednostkę zostały spisane w protokole z przeprowadzenia kontroli kasy w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie z dnia 31 grudnia 2013 roku. Różnic między stanem faktycznym a ewidencyjnym nie stwierdzono. Ww. akcje zostały wykazane w Informacji o stanie mienia sporządzonej na dzień 31 grudnia 2013 roku.

W okresie kontrolowanym Gmina Krzyżanów nie posiadała udziałów w spółkach prawa handlowego.

### Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2013 rok

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 oraz bilansu za 2013 rok, przedstawiono w tabeli:

Lp	Wyszczególnienie wg tytułów	Kwota zadłużenia na dzień	
		30 czerwca 2013 roku (w zł)	31 grudnia 2013 roku (w zł)
1	Kredyty	515.556,19	515.556,19
2	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	322.432,50	258.400,00 W tym: 89.000,00**
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
	<b>RAZEM</b>	<b>837.988,69</b>	<b>773.956,19 w tym; 89.000,00**</b>

\*udział procentowy kwoty długu na dzień 30 czerwca 2013 roku został wyliczony w stosunku do planowanych dochodów jednostki 2013 roku.

\*\* pożyczka niewliczana do limitu zadłużenia.

Ze sprawozdania Rb – Z (korekta nr 2) wynika, że jednostka kontrolowana zaciągnęła pożyczkę w wysokości 89.000,00 zł nie wliczaną do limitu zadłużenia jednakże przy wyliczaniu wskaźnika zadłużenia ww. pożyczka została wliczona do limitu zadłużenia. Powyższe szczegółowo opisano rozdziale dotyczącym sprawozdawczości.

### 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.	Kredyt długoterminowy	ING Bank Śląski w Łodzi 678/2011/00003013/00	09.09.2011	1.546.668,59	31.01.2012- 31.12.2014	Stan na 30.06.2013 r. – 515.556,19 Stan na 31.12.2013 – 515.556,19

2.	Pożyczka	WFOŚiGW w Łodzi 118/OA/P/2007 wraz z umową o umorzenie nr U11119/07118 z 30.12.2012	09.10.2007	315.570,00	31.03.2008- 31.12.2012	Stan na 30.06.2013r.- 94.671,00 Stan na dzień 31.12.2013r. - 0
3.	Pożyczka	WFOŚiGW w Łodzi 14/ZI/P/2011	01.08.2011	275.500,00	29.02.2012- 30.11.2014	Stan na 30.06.2013- 144.637,50 Stan na 31.12.2013 - 110.200,00
4.	Pożyczka	WFOŚiGW w Łodzi 65/OA/P/2011	01.10.2012	148.000,00	31.12.2012- 31.12.2014	Stan na 30.06.2013- 83.124,00 Stan na 31.12.2013 59.200,00
5.	Pożyczka	WFOŚiGW w Łodzi 399/OW/PD/2012	01.10.2012	89.000,00	31.03.2014- 31.12.2014	Stan na 30.06.2013-0 Stan na 31.12.2013- 89.000,00**

**\*\* pożyczka niewliczana do limitu zadłużenia**

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

Data	Planowane dochody po zmianach /w zł/	Zrealizowane dochody /w zł/	Planowane wydatki po zmianach /w zł/	Zrealizowane wydatki /w zł/
30.06.2013	13.125.388,98	6.845.105,13	15.084.771,26	5.082.022,72
31.12.2013	12.761.380,39	12.708.280,60	14.519.963,67	13.777.530,74

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 ust. 3 tegoż artykułu, na dzień 30 czerwca 2013 roku i 31 grudnia 2013 roku, przedstawiono w tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie wg tyt. dłużnych	Zadłużenie na 30 czerwca 2013 roku /w zł./		Zadłużenie na 31 grudnia 2013 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	515.556,19	3,93	515.556,19	4,06
2.	Pożyczki	322.432,50	2,45	258.400,00	2,03
3.	Zobowiązania wymagalne	0,00		0,00	0,00
	<b>Łączna kwota długu</b>	<b>837.988,69</b>	<b>6,38</b>	<b>773.956,19</b>	<b>6,09</b>

Z analizy powyższych danych wynika, że udział procentowy kwoty długu na dzień 31 grudnia w stosunku do dochodów zrealizowanych za 2013 rok i dochodów planowanych na dzień 30 czerwca 2013 roku, 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 Krzyżanów nie wyemitowała papierów wartościowych niewliczanych do limitu zadłużenia. Analiza zapisów księgowych z 2013 roku prowadzonych dla Gminy Krzyżanów i Urzędu Gminy w Krzyżanowie 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 30 czerwca 2013 roku i 31 grudnia 2013 rok

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2013 roku /w zł./		Na dzień 31 grudnia 2013 roku /w zł./	
	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat
1. Kredyt	515.556,20	515.556,20	515.556,20	515.556,20
2. Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	221.965,26	68.932,76	221.965,26	221.965,26
3. Odsetki od kredytów	84.000,00	17.125,71	27.000,00	25.654,71
4. Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	11.000,00	5.394,57	11.000,00	10.421,12
<b>Razem</b>	<b>832.521,46</b>	<b>607.009,24</b>	<b>775.521,46</b>	<b>773.597,29</b>

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

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2013 roku		Na dzień 31 grudnia 2013 roku	
	Planowane po zm.	Wykonane	Planowane po zm.	Wykonane
1. Kredyty	3,93	3,93	4,05	4,05
2. Pożyczki	1,69	0,52	1,74	1,75
3. Odsetki od kredytów	0,64	0,13	0,21	0,20
4. Odsetki od pożyczek	0,08	0,04	0,08	0,08
<b>Razem</b>	<b>6,34</b>	<b>4,62</b>	<b>6,08</b>	<b>6,09</b>

Kontrolujące zweryfikowały terminowość dokonywania spłat rat kapitałowych i odsetkowych od kredytu – umową kredytową nr 678/2011/00003013/00 z dnia 9 września 2011 roku z ING Bankiem Śląskim oraz pożyczki – umowa nr 399/OW/PD/2012 z dnia 1 października 2012 roku z WFOŚiGW w Łodzi *ustalenia ujmując w tabeli stanowiącej załącznik nr 6 protokołu kontroli.*

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

### Udzielone pożyczki

Zgodnie z § 15 pkt 3 uchwałą nr X/82/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krzyżanów na 2012 rok Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do udzielania w roku budżetowym pożyczek do wysokości 50.000,00 zł. W związku z powyższym w dniu 21 września 2012 roku Wójt Gminy Krzyżanów wydał zarządzenie nr 36/OG/2012 w sprawie udzielenia pożyczki w 2012 roku dla Gminnego

Ośrodka Kultury i Sportu w Krzyżanowie. Zgodnie z ww. zarządzeniem postanowiono udzielić Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Krzyżanowie pożyczki w kwocie 24.682,00 zł na realizację projektu pt. „Iskierka ze skarbca kultury ludowej” w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007 – 2013 – umowa o przyznaniu pomocy nr 00591 – 6930 – UM0540334/11 z dnia 25 czerwca 2012 roku podpisana przez Samorząd Województwa Łódzkiego i Dyrektora GOKiS w Krzyżanowie. Pożyczka została sfinansowana z nadwyżki budżetowej, która na dzień 15 listopada 2012 roku tj. dnia przekazania pożyczki wynosiła 2.199.034,74 zł.

W dniu 12 listopada 2012 roku została zawarta umowa pożyczki pomiędzy Wójtem Gminy Krzyżanów Tomaszem Jakubowskim a działającą na podstawie pełnomocnictwa Dyrektora GOKiS w Krzyżanowie Moniką Olczak. Termin zwrotu pożyczki strony ustaliły na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Pożyczka została przekazana GOKiS w Krzyżanowie w dniu 15 listopada 2012 roku – wb nr 9252/14 i została zaewidencjonowana na kontach Wn 250 – „Należności finansowe „ służące do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek i Ma 133-1 „Rachunek budżetu”. Zwrot pożyczki w kwocie 24.682,00 zł nastąpił w dniu 3 czerwca 2013 roku i został zaksięgowany na kontach Wn 133-1 i Ma 250. Zgodnie z § 3 zawartej umowy kwota udzielonej pożyczki nie podlegała oprocentowaniu.

### **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. Przekazanie spłaty rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu: Wn 260 lub 134, Ma 133 – 1. Naliczenia odsetek od kredytów dokonywano w oparciu o dane zawarte w informacji przesyłanej przez bank do Urzędu Gminy, natomiast odsetek od pożyczek zgodnie z przyjętym umową harmonogramem. Powyższe operacje ewidencjonowano w jednostce: Wn 751, Ma 130 – 2 z klasyfikacją budżetową 75702 § 8110 oraz na kontach organu:

Wn 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”, Ma 260 lub 134-1 – „Zobowiązania finansowe”; oraz zapłata odsetek od pożyczki lub kredytu – Wn 902 „Wydatki budżetu”, Ma 133 – 1 – „Rachunek budżetu” i równolegle Wn 260 lub 134 – 1 – „Zobowiązania finansowe”, Ma 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

## **III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

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

---

Zasady rachunkowości w kontrolowanej jednostce, zawarto w Zakładowym planie kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w Krzyżanowie, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 72/OG/2012 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 31 grudnia 2012 roku. Wcześniej w tym zakresie obowiązywały zasady prowadzenia rachunkowości, stanowiące załącznik do zarządzenia nr 25/OG/2012 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 22 czerwca 2012 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w Krzyżanowie. Ponadto elementy zasad rachunkowości zawarto w Szczegółowych zasadach rozliczeń wpłat i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i

niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie, wprowadzonych zarządzeniem nr 124/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku oraz w Instrukcji opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur i funkcji w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 16/06 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 16 maja 2006 roku.

Wymieniona dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu jednostki (organu),
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla jednostki budżetowej,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla ewidencji podatków i opłat,
- opisywała system przetwarzania danych – w tym wykaz programów komputerowych finansowo – księgowych z opisem ich funkcjonowania, opis zasad ochrony i metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania danych komputerowych. Programy zabezpieczone są identyfikatorami i hasłami dostępu dla każdego pracownika korzystającego z programu. Ponadto dla zapewnienia prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się aplikacje antywirusowe oraz dokonuje się archiwizacji zapisów w księgach rachunkowych poprzez sporządzanie podwójnych kopii wszystkich danych na dyskach optycznych, z częstotliwością raz na miesiąc. Ponadto administrator prowadzi rejestr tych kopii oraz po uprzednim zaplombowaniu, przekazuje je w formie depozytu do sejfu jednostki. Tak tworzone dyski są kopią bezpieczeństwa i zarazem kopią archiwalną.

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 Krzyżanowie prowadzi rachunkowość Gminy Krzyżanów jako organu finansowego, Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz organu podatkowego. W Urzędzie Gminy Krzyżanów 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 – dziennik jednostka, dziennik organ,
- 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).

**W kontrolowanym okresie jednostka prowadziła wspólny dziennik dla budżetu Gminy Krzyżanów 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 opracowane przez firmę Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM T. i R. Groszek s. j. Legionowo, składających się z systemów: „Budżet”, „Podatki”, „Czynsze”, „Woda”, „JGU” – system do sporządzania wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych, „JGU Auta” - system do sporządzania wymiaru podatku od środków transportu od osób prawnych, „Kadry i płace”. Szczegółowe zestawienie wszystkich programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie wraz z opisem programu i przeznaczeniem zawarto w instrukcji opisu systemu informatycznego wprowadzonego zarządzeniem nr 16/06 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 16 maja 2006 roku. Metodą rejestrową (ręcznie) prowadzone są księgi inwentarzowe środków trwałych.

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 30 maja 2013 roku do dnia 4 czerwca 2013 roku.

*Wydruk dziennika Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i organu (budżetu gminy) za okres od dnia 30 maja 2013 roku do dnia 4 czerwca 2013 roku stanowi akta kontroli strony 1 – 9.*

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 Tomasz Jakubowski.

*Test w zakresie dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.*

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald rachunków bankowych: budżetu Gminy Krzyżanów oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, kontroli poddano ostatni wyciąg z 2012 roku oraz pierwszy z 2013 roku, ostatni wyciąg z miesiąca czerwca 2013 roku i pierwszy wyciąg z miesiąca lipca 2013 roku, ostatni wyciąg z miesiąca września 2013 roku i pierwszy wyciąg z miesiąca października 2013 roku, ostatni wyciąg z grudnia 2013 roku i pierwszy wyciąg z miesiąca stycznia 2014 roku. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 133 (konto organu) i 135 (konto

ZFŚS Urzędu Gminy) wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, 30 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 9 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. Kontrolujące stwierdziły, że księgi rachunkowe za 2012 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 Krzyżanów 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 7 lutego 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 z wykonania budżetu za 2013 rok, bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat oraz zmiany funduszu jednostki) zostało przekazane w dniu 23 kwietnia 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 25 marca 2014 roku.

Wymienione powyżej sprawozdania podpisane zostały przez Wójta Gminy Krzyżanów Tomasza Jakubowskiego oraz przez Skarbnika Gminy Hanneę Wegner.



## **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 Krzyżanów, 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. W toku kontroli stwierdzono, że w korekcie nr 2 sporządzonej do sprawozdania Rb – Z na koniec IV kwartału 2013 roku w rubryce C1 Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków unijnych wykazano kwotę 89.000,00 zł, która nie była ujęta w budżecie i w wieloletniej prognozie finansowej, jako środki unijne, jak również nie wyłączono jej z limitu zadłużenia, co efektem było zawyżenie wskaźnika zadłużenia jednostki. Na koniec IV kwartału 2013 roku wskaźnik zadłużenia wynosił 6,09% tj. 4,06% - kredyty i 2,03% - pożyczki. Po uwzględnieniu wyłączenia kwoty zadłużenia w wysokości 89.000,00 zł wskaźnik ten powinien wynosić 4.76% tj. 4,06% - kredyty i 0,7% - pożyczki.

*Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Hanny Wegner w sprawie kwoty 89.000,00 zł nie wykazanej w budżecie jako środki unijne stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.*

Wyjaśnienie potwierdza powyżej opisany stan faktyczny.

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

Zgodnie z powyżej wymienionym sprawozdaniem wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 12.708.280,60 zł, tj. 99,58 % planu po zmianach (12.761.380,39 zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 901. Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 1.092.326,88 zł, w tym zaległości 898.864,05 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 13.777.530,74 zł, co stanowiło 94,88% planu po zmianach (14.519.963,67). Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 741.027,50 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 12.708.280,60 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 – 13.777.530,74 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 1.069.250,14 zł, pozostający w zgodności z saldem konta 961. W sprawozdaniu za 2013 rok w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 2.496.104,74 zł i stanowiła nadwyżkę z lat ubiegłych – 959.945,09 zł, pożyczkę – 89.000,00 zł z WOŚiGW w Łodzi, środki na pokrycie deficytu – 247.105,63 zł i inne źródła – 1.422.477,65 zł. W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 737.521,46 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 17 lutego 2014 roku wynosił 915.895,12 zł (w tym 185.636,00 zł środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu na rok następny) 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 Krzyżanów) i skutki finansowe decyzji wydanych przez Wójta Gminy Krzyżanów 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 (umorzenia, odroczenia i zwolnienia) w wysokości 247,00 zł,
- za 2012 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 156.380,10 zł,
- za 2013 rok – skutki finansowe (umorzenia i zwolnienia) w wysokości 20.009,00 zł,
- za 2013 rok - wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 208.125,67 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 42 osoby opodatkowane podatkiem od osób fizycznych za 2013 rok w grupie B – budynki związane z działalnością gospodarczą i 16 osób prawnych

opodatkowanych za 2012 rok w grupie B – budynki związane z działalnością gospodarczą.

Kontrolujący wyliczyli kwotę skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2013 rok w grupie rodzajowej objętej kontrolą i stwierdzili, że wynosiła ona – 14.286,31 zł. Kwota ujęta w ewidencji księgowej przez jednostkę kontrolowaną (analiza stawek podatkowych ustalonych na dzień 31 grudnia 2013 roku) wynosiła 14.285,28 zł. Kwoty wyliczonych przez kontrolujących skutków obniżenia górnych stawek podatkowych były zgodne z ewidencją księgową w powyższym zakresie prowadzoną przez jednostkę kontrolowaną, minimalne różnice wynikały 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 2012 rok wynosiły 20.261,77 zł. Jednostka kontrolowana zaewidencjonowała ww. za 2012 rok na kwotę 20.261,43 zł. Stwierdzono zgodność pomiędzy kwotą ww. skutków wyliczoną przez kontrolujących, a ewidencją księgową jednostki kontrolowanej, a minimalne różnice wynikały z zaokrągleń. 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 Krzyżanów w 2012 roku dokonała zwolnień z podatku od nieruchomości w stosunku do 1 osoby prawnej i 696 osób fizycznych. W 2013 z podatku od nieruchomości Rada Gminy Krzyżanów zwolniła również 1 osobę prawną i 1.673 osoby fizyczne. Powyżej wymienione zwolnienia wynosiły:

*Osoby prawne*

- 2012 rok – 64.572,00 zł
- 2013 rok – 79.039,72 zł

*Osoby fizyczne*

- 2012 rok – 41.472,79 zł
- 2013 rok – 41.215,78 zł

Skutki finansowe zwolnień w podatku od nieruchomości udzielonych osobom fizycznym i prawnym na podstawie uchwał podjętych przez Radę Gminy (opisanych w części ogólnej dotyczącej podatku od nieruchomości), wynosiły: w 2012 roku 106.044,79 zł, w 2013 roku 120.255,50 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 związku z powyższym skutki obniżenia górnych stawek podatkowych od osób fizycznych i prawnych wynosiły łącznie: w 2012 roku – 156.380,19 zł i w 2013 roku 208.125,67 zł.

**W zakresie podatku od środków transportowych**

za 2012 rok – wykazano skutki finansowe (zwolnienia, umorzenia) w wysokości 22.056,00 zł,

za 2012 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 100.565,00 zł,

za 2013 rok – wykazano skutki finansowe (zwolnienia) w wysokości 16.956,00 zł,

za 2013 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 101.319,00 zł.

W jednostce skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych 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 prawnych za 2013 rok. W przypadku osób fizycznych na wybranej grupie pojazdów: JA – ciągniki siodłowe z zawieszeniem pneumatycznym o dopuszczalnej masie całkowitej pow. 12 t – 2 osie oraz osób prawnych w wybranej grupie: GF – samochody ciężarowe z zawieszeniem innym o dopuszczalnej masie całkowitej od 18 – 26 t – 2 osie i stwierdzili:

### **Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych – osoby fizyczne**

#### Ewidencja księgowa – 2012 rok

Grupa:

JA – ciągniki siodłowe – 46.425,00 zł.

#### Wyliczenie przez inspektorów – 2012 rok

Grupa:

JA – ciągniki siodłowe – 46.425,00 zł.

### **Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych – osoby prawne**

#### Ewidencja księgowa – 2013 rok

Grupa:

GF – samochody ciężarowe – 1.112,00 zł,

#### Wyliczenie przez inspektorów – 2013 rok

Grupa:

GF – samochody ciężarowe – 1.112,00 zł,

W wyniku powyższego nie stwierdzono różnic.

*Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za lata 2011 – 2012 i I półrocze 2013 roku 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 rok – wykazano skutki finansowe (umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty) w wysokości 14.184,00 zł,
- za 2012 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 492.821 zł,
- za 2013 rok – wykazano skutki finansowe (umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty) w wysokości 13.479,50 zł,
- za 2013 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 492.984,00 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 na dzień 31 grudnia 2013 roku

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu Gminy Krzyżanów, sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego w dniu 25 lutego 2014 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 956.143,60 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2013 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2012 roku tj. 2.577.202,06 zł. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Krzyżanów 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
<b>I. Środki pieniężne</b>	915.895,12	<b>I. Zobowiązania</b>	774.570,39
1. Środki pieniężne	915.895,12	1. Zobowiązania finansowe	773.956,19
1.1. Środki pieniężne budżetu	915.280,92	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	-
1.2. Pozostałe środki pieniężne	614,20	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	773.956,19
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	40.248,48	2. Zobowiązania wobec budżetów	614,20
1. Należności finansowe	-	3. Pozostałe zobowiązania	-
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	-	II. Aktywa netto budżetu	-4.062,79
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	-	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1.069.250,14
2. Należności od budżetów	40.248,48	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	-
3. Pozostałe należności i rozliczenia	-	1.2. Deficyt budżetu (-)	-1.069.250,14
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	-
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	105.242,26

		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	-
		4. Środki z prywatyzacji	-
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	959.945,09
<b>III. Inne aktywa</b>	-	<b>III. Inne pasywa</b>	185.636,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>956.143,60</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>956.143,60</b>

Z powyżej przedstawionego bilansu wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynikają następujące dane:

### **Środki pieniężne**

Kwota 915.895,12 zł wynikająca z salda Wn konta 133.

### **Środki pieniężne budżetu**

Kwota 915.280,92 zł wynikała z sald kont: 133 i 140.

### **Pozostałe środki pieniężne**

Kwota 614,20 zł wynikała z sald kont: 133 i 140.

### **Należności od budżetów**

Kwota 40.248,48 zł wynikająca z salda Wn konta 224 – 4.

### **Zobowiązania finansowe**

Kwota zobowiązania w wysokości 773.956,00 zł wynikała z konta Ma 134 i 260.

### **Pozostałe zobowiązania**

Wykazano 0,00 zł.

### **Zobowiązania wobec budżetów**

Wykazano kwotę w wysokości 614,20 zł wynikającą z salda konta 140 po stronie Ma.

### **Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu**

Kwota -1.069.250,14 zł wynikająca z salda Wn konta 961.

### **Wynik na operacjach niekasowych**

Kwota 105.242,26 zł wynikała z salda konta 962 po stronie Ma ze znakiem (+)

### **Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu**

Kwota 959.945,09 zł wynikająca z salda Ma konta 960 ze znakiem (+).

### **Inne pasywa**

Kwota 185.636,00 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 769.893,40 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 XXIV/189/2014 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 26 marca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Krzyżanów 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 Krzyżanów na dzień 31 grudnia 2013 roku, stan aktywów i pasywów wynosił 21.834.652,55 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2012 był zgodny ze stanem odnotowanym na dzień 31 grudnia 2012 roku.

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

#### **Aktywa**

##### Aktywa trwałe

Poz. A. II. Rzeczowe aktywa trwałe – wykazano w kwocie 20.134.665,90 zł z tego: środki trwałe o wartości netto 19.987.428,90 zł oraz inwestycje rozpoczęte w kwocie 147.237,00 zł.

Poz. A. II.1 Środki trwałe – wykazano wartość, która wynosiła 19.987.428,90 zł, którą w całości stanowiły środki trwałe, wynikające z ewidencji konta 011 w kwocie 29.028.357,52 zł pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych w wysokości 9.040.928,62 zł (saldo konta 071 strony Ma), z czego:

- grunty stanowiły wartość – 426.474,72 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 15.528.573,60 zł tj. 23.497.645,01 minus umorzenie 7.969.071,41 zł,
- urządzenia techniczne i maszyny (grupy od 3 do 6) – wartość bilansowa 3.926.203,08 zł tj. 4.606.112,16 minus umorzenie 679.909,08 zł,
- środki transportu (grupa 7) – o wartości 94.237,08 zł tj. 449.673,06 minus umorzenie 355.435,98 zł,
- inne środki trwałe (grupa 8) – wartość środków wynosiła 11.940,42 zł tj. 48.452,57 zł minus umorzenie 36.512,15 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 147.237,00 zł, były zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080.

Poz. B. Aktywa obrotowe – w bilansie wykazano wartość 1.669.586,65 zł, na którą składały się: materiały w wysokości 12.608,18 zł, należności krótkoterminowe w wysokości 1.597.451,14 zł oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 59.527,33 zł.

Poz.B.I.1 Materiały – w bilansie wykazano wartość 12.608,18 zł zgodną z saldem konta Wn 310.

Poz. B.II Należności krótkoterminowe – w bilansie wykazano ich wartość 1.597.451,14 zł, z tego:

- II.2 – Należności od budżetów – w bilansie wykazano ich wartość 415.235,27 zł, która była zgodna z saldem Wn konta 225,
- II.4 – Pozostałe należności – wykazano w bilansie ich wartość 1.182.215,87 zł zgodną z kontami: 221 i 234 – 1 po stronie Wn.

Poz. B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe – w bilansie wykazano wartość 59.527,33 zł, którą to w całości stanowiły środki pieniężne na rachunkach bankowych (poz.B.III.2 bilansu) w tym na rachunku środków depozytowych w wys. 49.098,46 zł (konto 139 po stronie Wn) oraz rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 10.428,87 zł (konto 135 po stronie Wn), co wynikało z potwierdzenia sald rachunków bankowych wg. stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku.

### **Pasywa**

Poz. A.I. Fundusz jednostki na koniec okresu – wg bilansu 15.445.796,40 zł, wynikał z wartości wykazanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki: fundusz jednostki na początek roku obrotowego 15.874.096,52 zł, zwiększenia funduszu w ciągu roku budżetowego w łącznej kwocie 28.595.143,31 zł, (tj. zysk bilansowy za rok ubiegły 5.107.468,90 zł, zrealizowane wydatki budżetowe 13.777.530,74 zł, środki na inwestycje 3.950.253,43 zł, nieodpłatne otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne 1.781.478,59 zł i inne zwiększenia w wys. 3.978.411,65 zł) oraz zmniejszenia funduszu 21.679.363,44 zł, na którą to wartość składały się: strata za rok ubiegły w wys. 201.603,55 zł, zrealizowane dochody budżetowe 12.708.280,60 zł, dotacje i środki na inwestycje w wys. 4.742.953,71 zł, nieodpłatne przekazane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne w wys. 1.571,06 zł i inne zmniejszenia 4.024.954,52 zł. Fundusz na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 21.545.338,96 zł tj. 15.445.796,40 (saldo konta 800 strona Ma) plus zysk netto 6.099.542,56 zł (saldo konta 860 strona Ma).

Poz.A.II.1 Zysk netto – wykazana w bilansie kwota 6.099.542,56 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 188.995,73 zł to wartość dotycząca zobowiązań krótkoterminowych (C.II), na które składały się: zobowiązania z tytułu dostaw i usług (C.II.1) w kwocie 43.379,26 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (C.II.3) w kwocie 14.926,89 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (C.II.4) na kwotę 76.352,48 zł, pozostałe zobowiązania (C.II.5) 5,238,64 zł, sumy depozytowe (C.II.6) w kwocie 49.098,46 zł. Powyższe zobowiązania odzwierciedlały salda kont: 201, 229 – 1, 221, 231, 240.

Poz. D. fundusze specjalne – na wykazaną w bilansie kwotę 100.317,86 zł składała się pozycja (D.1 bilansu) fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wys. 100.317,86 zł (saldo konta 851 strona Ma).

Wszystkie wykazane w bilansie wartości, odpowiadały danym zawartym w ewidencji księgowej jednostki. Bilans Urzędu Gminy Krzyżanów sporządzono w dniu 31 marca 2014 roku. Sprawozdania finansowe oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki, podpisali Wójt Gminy Tomasz Jakubowski oraz Skarbnik Gminy Hanna Wegner.

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 23 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 Krzyżanów. Zbiorczy bilans podpisał Wójt Gminy Krzyżanów Tomasz Jakubowski i Skarbnik Gminy Hanna Wegner.

## IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

### 1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2012 - 2013)

---

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 Krzyżanów 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 kredytowe w kwocie 43.379,26 zł. Powyższe saldo stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami, z terminami płatności przypadającymi w styczniu roku następnego. Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w 2014 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikającymi z dokumentów źródłowych, oprócz jednej faktury, która została uregulowana z 2 - dniowym opóźnieniem (*poz. 3 załącznika nr 16 protokołu kontroli*). Z wyjaśnienia ustnego Skarbnika Gminy Krzyżanów, wynika, że jednostka nie poniosła skutków finansowych z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązania.

*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 25 największych faktur zaewidencjonowanych na koncie 201 w poszczególnych okresach: 1 - 31 stycznia 2013 (10 faktur) oraz 1 - 31 lipca 2013 roku (15 faktur). Wytypowana do kontroli łączna wartość faktur w stosunku do wartości faktur ewidencjonowanych na koncie 201 w poszczególnych miesiącach stanowiła: w styczniu 2013 roku – 68,03% oraz w lipcu 2013 roku – 98,07%. Próbę powiększono o faktury tworzące saldo konta 201 na koniec 2012 roku (13 faktur) oraz faktury wystawione przez wykonawców robót budowlanych związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów”. Ogółem skontrolowano 41 dokumentów.

*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 w 2 przypadkach nie była przestrzegana. Opóźnienia w zapłacie zobowiązań wyniosły 2 i 4 dni. Zgodnie z ustną informacją Skarbnika Gminy Krzyżanów Hanny Wegner jednostka nie poniosła skutków finansowych z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań, kontrahenci nie egzekwowali z tego tytułu odsetek.

Na podstawie przyjętych do kontroli wymienionych powyżej faktur, rachunków i innych dokumentów, stwierdzono, że ewidencji podlegały dokumenty – (faktury) określone w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie. Podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej, formalno – rachunkowej oraz pod względem celowości i gospodarności 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 i Skarbnik Gminy. 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 rachunków i faktur Urzędu Gminy w Krzyżanowie. Ustalono, że w styczniu i lutym 2013 roku faktury ewidencjonowano na koncie 201 w dniu zapłaty zobowiązania. Od 1 marca 2013 roku zmieniono sposób ewidencji na koncie 201, tj. faktury ujmowano na koncie w dacie wpływu do jednostki. Księgowania przedstawiały się następująco: Wn zespół „4”/ 080 i Ma 201 (pod datą wpływu) oraz Wn 201, Ma 130/101 (w dacie zapłaty). Na dokumenty nanoszono pozycję i nr księgowy, co umożliwiało ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych. Na podstawie skontrolowanej próby w zakresie konta 201 kontrolujące stwierdziły, 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 18 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 wykazywało saldo debetowe w kwocie 415.235,27,00 zł. Powyższe saldo stanowiła nadwyżka naliczonego podatku od towarów i usług nad należnym. Ww. kwota była zgodna z wartością nadwyżki wykazanej w deklaracji VAT – 7, sporządzonej za miesiąc grudzień 2013 roku.

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanyymi przelewami, przyjęto próbę z miesięcy: styczeń, marzec, czerwiec, lipiec, październik i

grudzień 2013 roku. Powyższą próbę zestawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 19 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.

### **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.	<b>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</b>		
2.	229 -1 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Składka na ubezpieczenie społeczne obciążające płatnika oraz składki na Fundusz Pracy	0,00	14.926,89
3.	229-2 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Składka na ubezpieczenie społeczne opłacana przez ubezpieczonego	0,00	0,00
4.	229-3 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składki na ubezpieczenie zdrowotne	0,00	0,00
	<b>Razem saldo konta 229</b>	<b>0,00</b>	<b>14.926,89</b>

Saldo konta 229-1 stanowiły naliczone składki społeczne od płatnika i składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok, podlegające wpłacie na rzecz ZUS, które zostały uregulowane w dniu 31 stycznia 2014 roku (WB nr 21 z 31 stycznia 2014 roku, dowód księgowy nr 452). 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 dokonano w oparciu o dane wynikające z list płac, zapisów ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych.

*Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2013 roku przedstawia tabela stanowiąca **załącznik nr 20 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.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity z 2008 roku, Dz. U. nr 164, poz. 1027 ze zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity z 2008 r., Dz. U. nr 69, poz. 415 ze zm.; tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 674 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 Krzyżanów w korespondencji z zapisami na wymienionych kontach dokonanych w miesiącach: lutym, maju oraz grudniu 2013 roku.

*Pisemna informacja Skarbnika Gminy, dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240 stanowi załącznik nr 21 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, z tytułu należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz umowy agencyjnej. Na dzień 31 grudnia 2013 roku powyższe konto wykazywało saldo kredytowe w wysokości 76.352,48 zł. Powyższa kwota stanowiła naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 rok, które zostało wypłacone w dniu 9 stycznia 2014 roku (RK nr 4/2014 z 9 stycznia 2014 roku – dowód księgowy nr 85; WB nr 5 z 9 stycznia 2014 roku – dowód księgowy nr 116).

### **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 Krzyżanów w 2013 roku na powyższym koncie ewidencjonowano pożyczki z ZFŚS oraz rozliczenie zaliczek.

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 – pożyczki z ZFŚS – konto 234-1	89.888,99	0,00
2	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki – konto 234-2	0,00	0,00
	<b>Razem saldo konta 234</b>	<b>89.888,99</b>	<b>0,00</b>

### 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 Pozostałe rozrachunki - depozyty	0,00	549,08
2.	240-3 Pozostałe rozrachunki - lokaty terminowe	0,00	48 549,38
3.	240-4 Pozostałe rozrachunki - ubezpieczenia pracownicze	0,00	0,00
4.	240-6 Pozostałe rozrachunki - zajęcia komornicze , pożyczki	0,00	0,00
<b>RAZEM:</b>		<b>0,00</b>	<b>49 098,46</b>

Saldo konta 240-1 stanowiły wpływy z kapitalizacji odsetek od środków na rachunkach bankowych. Na saldo konta 240 – 3 składały się zabezpieczenia usunięcia przez wykonawców wad i usterek umieszczone na lokatach terminowych (23.933,93 zł – Przedsiębiorstwo Robót Drogowych – lokata do 4 lutego 2014 roku; 20.278,19 zł – Przedsiębiorstwo Robót Drogowych – lokata do 4 lutego 2015 roku; 4.337,26 zł – Zakład Remontowo – Budowlany Józef Malka – lokata do 31 sierpnia 2015 roku).

**W organie na koncie 240- „Pozostałe rozrachunki”** księgowane były rozrachunki z tytułów: zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego oraz operacji dotyczących m.in. błędów w wyciągach bankowych, niewłaściwych uznań i obciążeń objętych wyciągiem bankowym.

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.	240-7 – pozostałe rozrachunki – wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00
2.	240-8 – Pozostałe rozrachunki – fundusz alimentacyjny	0,00	813 483,57
<b>RAZEM:</b>		<b>0,00</b>	<b>813 483,57</b>

## V. GOSPODARKA KASOWA

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

---

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

Kontrola kasy nieprawidłowości nie wykazała. Rzeczywisty stan gotówki oraz druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Odnosnie zabezpieczenia wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarki kasowej zawarto w:

- instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 64/09 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 7 lipca 2009 roku,
- instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie, wprowadzonej zarządzeniem nr 96/2003 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 31 grudnia 2003 roku,
- instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie, wprowadzonej zarządzeniem nr 34/06 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 30 czerwca 2006 roku.

### 2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

---

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

- raport kasowy nr 12/2013/W z 28 stycznia 2013 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 110/2013/W z 28 czerwca 2013 roku - wydatki,
- raport kasowy nr 124/2013/D z 1 lipca 2013 roku – dochody,
- raport kasowy nr 125/2013/D z 2 lipca 2013 roku – dochody,
- raport kasowy nr 115/2013/W z 2 lipca 2013 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 116/2013/W z 3 lipca 2013 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 126/2013/D z 3 lipca 2013 roku – dochody,
- raport kasowy nr 140/2013/D z 23 lipca 2013 roku – dochody,
- raport kasowy nr 125/2013/W z 24 lipca 2013 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 141/2013/D z 24 lipca 2013 roku – dochody,
- raport kasowy nr 126/2013/W z 25 lipca 2013 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 129/2013/W z 30 lipca 2013 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 130/2013/W z 31 lipca 2013 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 159/2013/W z 27 września 2013 roku – wydatki.

W związku z powyższym stwierdzono:

- raporty kasowe dochodów i wydatków sporządzane były metodą ręczną,
- zapisy w raportach kasowych dokonywane były chronologicznie na podstawie dowodów kasowych,
- jednostka sporządzała dzienne raporty kasowe dochodów i wydatków,
- wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki, dokonywane w danym dniu były na bieżąco wpisywane do raportu kasowego,
- sprawdzenia raportów kasowych dokonywała Skarbnik Gminy lub inspektor ds. księgowości budżetowej,
- raporty kasowe posiadały podpis osoby sporządzającej (kasjera),

- gotówka uzyskana z wpłat do kasy, ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, odprowadzana była na koniec dnia na rachunek bankowy,
- w § 8 instrukcji w sprawie gospodarki kasowej ustalono kwotę 1.500,00 zł jako maksymalną wartość gotówki pozostającą w kasie (sejffie) po godzinach pracy,
- na wypłaty dokonywane z kasy, każdorazowo pobierana była gotówka z banku 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 VIII § 16 instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, na rozchodowych dowodach kasowych nanoszona była numeracja raportów kasowych oraz pozycja dowodu w danym raporcie,
- listy wynagrodzeń płaconych gotówką przechowywane były w oddzielnych teczkach,
- na raporty kasowe nanoszona była dekreteacja – Wn 101 Ma 130-2; Wn 409 Ma101.

#### **Udzielanie i rozliczanie zaliczek**

W okresie kontrolowanym zasady udzielania i rozliczania zaliczek, opisane zostały w § 10 instrukcji biegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie wprowadzonej zarządzeniem nr 34/06 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 30 czerwca 2006 roku.

Z powyższej instrukcji wynika, że pracownikom Urzędu Gminy Krzyżanów udziela się zaliczek jednorazowych na dokonanie określonych wydatków: zakup paliwa, sprzętu, materiałów do bieżących remontów, na wypłatę delegacji oraz wypłatę diet dla radnych. Podstawą wypłacenia zaliczki jest wniosek o zaliczkę wypełniony przez pracownika i zaakceptowany przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy. Zgodnie z zasadami określonymi w instrukcji zaliczki na wydatki bieżące podlegają rozliczeniu w ciągu 14 dni od daty pobrania. Zaliczki na wypłaty diet dla radnych rozlicza się w dniu następnym od pobrania. W przypadku, gdy zaliczka podjęta przez pracownika nie zostanie rozliczona w ustalonym terminie, do czasu jej rozliczenia nie mogą być wypłacane dalsze zaliczki.

W toku kontroli stwierdzono, że w 2013 roku wypłacono 5 zaliczek jednorazowych na kwotę 8.700,00 zł. Do kontroli przyjęto wszystkie zaliczki wypłacone w 2013 roku. Po przeprowadzonej analizie dokumentów źródłowych dotyczących udzielonych 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 przez Wójta Gminy,
- zaliczki jednorazowe były rozliczane w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia pobrania zaliczki,
- rozliczenia zaliczek z załączonymi rachunkami sprawdzane były pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby oraz akceptowane przez Skarbnika Gminy i zatwierdzane przez Kierownika jednostki,
- nie stwierdzono udzielania zaliczek osobom nie zatrudnionym na umowę o pracę lub umowę zlecenie,
- w kontrolowanej jednostce, udzielone pracownikom zaliczki ewidencjonowano na kontach: wypłata zaliczki - Wn 234-2 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, Ma



- 101-„Kasa”; rozliczenie zaliczki ujmowano na kontach zespołu 4 - „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” po stronie Wn i Ma 234-2; **zwrot niewykorzystanej zaliczki – Wn 234-2 i Ma 130-2 ze znakiem ujemnym z zaniechaniem ujęcia operacji kasowej na koncie 101**, co stanowiło naruszenie 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 r., poz. 289), gdzie wskazano, że rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych ewidencjonuje się po stronie Ma konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Przedmiotowa operacja winna być odnotowana na kontach: Wn 101, Ma 234 – wpłata niewykorzystanej zaliczki do kasy (na podstawie dowodu źródłowego), Wn 141, Ma 101 – odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy na podstawie raportu kasowego, Wn 130, Ma 141 – na podstawie zapisów operacji księgowych wyciągu bankowego,
- jednostka prowadziła rejestr udzielonych zaliczek w księdze kontowej założonej 20 stycznia 2000 roku, w podziale na pracowników.

*Zestawienie wybranych do kontroli udzielonych zaliczek jednorazowych w roku 2013 stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.*

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2013 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

2013 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓLEM</b>	<b>12.761.380,39</b>	<b>12.708.280,60</b>
<b>Dochody bieżące</b>	12.047.850,39	11.968.299,93
Dochody majątkowe	713.530,00	739.980,67
<b>PRZYCHODY</b>	<b>2.496.104,74</b>	<b>2.496.104,74</b>
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	89.000,00	89.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	959.945,09	959.945,09
Inne:, wolne środki i przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	1.447.159,65 (1.422.477,65 + 24.682,00)	1.447.159,65 (1.422.477,65 + 24.682,00)

Plan dochodów i przychodów Gminy Krzyżanów określony został uchwałą nr XV/119/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krzyżanów na 2013 rok. Zgodnie z ww. uchwałą dochody budżetowe Gminy na 2013 rok



określono na kwotę 12.803.085,00 zł. Plan dochodów budżetowych na 2013 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie planowana kwota dochodów wyniosła 12.761.380,39 zł, a wykonanie planu wyniosło 12.708.280,60 zł, tj. 99,58% planu. Pierwotny plan dochodów bieżących wynosił 12.062.418,00 zł i dochodów majątkowych 740.667,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił dla dochodów bieżących 12.047.850,39 zł i majątkowych 713.530,00 zł. Wykonanie planu rocznego dochodów bieżących wyniosło 11.968.299,93 zł i majątkowych 739.980,67 zł. Planowane pierwotnie przychody budżetu na 2013 rok określono na kwotę 2.382.059,65 zł. Po zmianach w ciągu roku wynosiły 2.496.104,74 zł i wykonanie planu wyniosło 2.496.104,74 zł, tj. 100% planu.

## Wydatki i rozchody budżetu.

### 2013 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>14.519.963,67</b>	<b>13.777.530,74</b>
z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	4.625.376,00	4.393.188,70
Wydatki bieżące	9.894.587,67	9.384.342,04
<b>ROZCHODY</b>	<b>737.521,46</b>	<b>737.521,46</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	737.521,46	737.521,46

Plan wydatków i rozchodów Gminy Krzyżanów określony został uchwałą nr XV/119/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krzyżanów na 2013 rok. Zgodnie z ww. uchwałą wydatki budżetowe Gminy na 2013 rok określono na kwotę 14.153.085,00 zł. Plan wydatków budżetowych na 2013 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie ich planowana kwota wyniosła 14.519.963,67 zł, a wykonanie planu wyniosło 13.777.530,74 zł, tj. 94,89% planu. Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 9.335.393,00 zł i wydatków majątkowych 4.817.692,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił: dla wydatków bieżących 9.894.587,67 zł i majątkowych 4.625.376,00 zł. Wykonanie planu rocznego wydatków bieżących wyniosło 9.384.342,04 zł i majątkowych 4.393.188,70 zł.

Pierwotny plan rozchodów wynosił 1.032.059,65 zł (spłata kredytów). Planowana kwota rozchodów w ciągu roku zmieniła się i wyniosła 737.521,46 zł. Wykonanie rozchodów na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 737.521,46 zł, tj. 100% planu.

## Wieloletnia prognoza finansowa

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

- na 2012 rok podjęła uchwałą nr X/81/2011 z dnia 28 grudnia 2011, którą zmieniono następującymi uchwałami Rady Gminy Krzyżanów: nr XI/89/2012 z dnia 30 marca 2012 roku, nr XII/103/2012 z dnia 22 czerwca 2012 roku, nr XIII/107/2012 z dnia 27 września 2012 roku, nr XV/117/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku; nr XVI/124/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku oraz zarządzeniami Wójta Gminy Krzyżanów: nr 12/OG/2012 z dnia 12 kwietnia 2012 roku, nr 30/OG/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku, nr 70/OG/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku.

- na 2013 rok podjęła uchwałę nr XV/118/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku, którą zmieniono następującymi uchwałami Rady Gminy Krzyżanów: nr XVII/136/2013 z dnia 27 marca 2013 roku, nr XVIII/151/2013 z dnia 23 czerwca 2013 roku, nr XIX/158/2013 z dnia 7 czerwca 2013 roku oraz zarządzeniami Wójta Gminy Krzyżanów: nr 6/OG/2013 z dnia 8 kwietnia 2012 roku, nr 75/OG/2013 z dnia 25 lipca 2013 roku, nr 101/OG/2013 z dnia 30 września 2013 roku, nr 103/OG/2013 z dnia 10 października 2013 roku, nr 128/OG/2013 z dnia 18 grudnia 2012 roku, nr 142/OG/2013 z dnia 31 grudnia 2012 roku,
- na 2014 rok podjęła uchwałę nr XXIII/186/2013 z dnia 27 grudnia 2013 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta przez Radę Gminy w dniu 28 grudnia 2011 roku uchwalona na lata 2012 – 2015 obejmowała prognozę kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2012 – 2015, a z 3 grudnia 2012 roku uchwalono ją na lata 2013 – 2016 z prognozą kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2013 – 2016.

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 kontrolujące dokonały analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2012 – 2015 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów i jej ostatniej zmiany dokonanej uchwałą nr XVI/124/2012 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 28 grudnia 2012 roku i zarządzenia Wójta Gminy nr 70/OG/2012 z dnia 31 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 XIX/158/2013 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 7 czerwca 2013 roku i zarządzenia nr 142/OG/2013 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 31 grudnia 2013 roku oraz danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 – 2017 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów.

*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 23 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 pierwotna z 2012 roku	1%	↑	4,8%	↑	2%	↑	(-)6%	↓
WPF wersja ostateczna z 2012 roku	1%	↑	4.8%	↑	2%	↑	(-)6%	↓
WPF wersja pierwotna z 2013 roku	1%	↑	6,8%	↑	11,5%	↑	(-)9%	↓
WPF wersja ostateczna z 2013 roku	1%	↑	6,8%	↑	11,5%	↑	(-)9%	↓
WPF wersja pierwotna z 2014 roku	(-) 9%	↓	(-) 3,5%	↓	7%	↑	(-)20%	↓

Wzrost zaplanowanych dochodów bieżących w 2014 roku w stosunku do 2013 roku zgodnie z objaśnieniami zawartymi w WPF - ach z 2012 roku i z 2013 roku wynikał z planowanego o 1% wzrostu dochodów planowanych na 2013 rok. Jak wynika z ww.

tabeli wzrost planowanych dochodów bieżących w 2015 roku wystąpił w granicach od 4,8% do 6,8%. Zgodnie z objaśnieniami zawartymi w ww. WPF – ach wzrost planowanych dochodów w 2015 roku w stosunku do 2014 roku wynikał z planowanego o 1% wzrostu dochodów planowanych na 2014 rok oraz planowanego wzrostu wpływu podatku od nieruchomości, który znajdował uzasadnienie w dokumentacji dotyczącej planowanego wybudowania w 2014 roku 16 sztuk wiatraków. Spadek dochodów bieżących w 2014 roku w stosunku do 2013 roku wg WPF z 2014 roku – wersja pierwotna wynikał min. z faktu, że obniżono cenę żyta za 1q będącą podstawą do obliczenia podatku rolnego za 2014 rok (z 50,00 zł do 45,00 zł za 1q) i pomniejszono subwencję wyrównawczą dla gmin. Natomiast spadek dochodów bieżących w 2015 roku w stosunku do 2014 roku powstał na skutek zaplanowanego w 2014 roku jednorazowego wpływu z Urzędu Skarbowego kwoty 504.115,00 zł dotyczącej zwrotu nadpłaconego podatku VAT za lata 2009 – 2013.

W odniesieniu do dochodów ze sprzedaży majątku w 2014 roku kontrolujące stwierdziły, że w WPF z 2012 roku nie planowano ww. dochodów, zaplanowano jedynie dochody z w wys. 1.480.170,00 zł, które dotyczyły planowanej II transzy przyznanej pomocy na podstawie umowy nr 00159 – 6921 – UM0501875/11 w ramach działania objętego PROW na lata 2007 – 2013 z dnia 18 października 2011 roku – realizacja operacji „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów. Nie planowano dochodów majątkowych w 2015 roku.

Analiza zapisów WPF z 2013 roku wykazała, że nie planowano dochodów z tytułu sprzedaży majątku, w planie ujęto dochody majątkowe w wysokości 2.114.404,00 zł dotyczące przyznanej pomocy na podstawie umowy nr 00159 – 6921 – UM0501875/11 w ramach działania objętego PROW na lata 2007 – 2013 z dnia 18 października 2011 roku – realizacja operacji „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów. W 2015 roku kontrolowana jednostka nie planowała dochodów majątkowych.

W wyniku powyższych ustaleń wykazano, że zgodnie z WPF dotyczącym 2012 roku dochody ogółem w 2014 roku w stosunku do 2013 roku wzrosły 2%, a w 2015 roku w stosunku do 2014 roku obniżyły się do 6%. Natomiast wg WPF z 2013 roku, w 2014 roku nastąpił wzrost dochodów w stosunku do 2013 roku o 11,5%. Natomiast w 2015 roku w stosunku do 2014 roku zmniejszyły się o 9%.

Zgodnie z WPF z 2014 roku nastąpił w 2014 roku w stosunku do 2013 roku wzrost planowanych dochodów ogółem na skutek wpływu dotacji z UE oraz sprzedaży nieruchomości gruntowej zabudowanej w miejscowości Wały – budynek Szkoły Podstawowej (uchwała nr VIII/50/2011 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 23 września 2011 roku). Natomiast w 2015 roku w stosunku do 2014 roku nastąpił znaczny spadek dochodów, iż nie planowano dochodów majątkowych, a do planowanych dochodów bieżących przyjęto 1% wzrostu dochodów planowanych na 2014 rok.

### 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 pierwotna z 2012 roku		1,5%	↑	3%	↑
WPF wersja ostateczna z 2012 roku		1,5%	↑	3%	↑
WPF wersja pierwotna z 2013 roku		2,2%	↑	2,4%	↑

WPF wersja ostateczna z 2013 roku	3,5%	↓	2,4%	↑
WPF wersja pierwotna z 2014 roku	(-)10	↓	2,5%	↑

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 od 2% do 3%. Do kalkulacji wydatków bieżących za lata 2013 - 2015 uwzględniono wskaźnik wzrostu cen towarów i usług od 1,5% do 3%. 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. Według WPF z 2013 roku wg wersji ostatecznej nastąpił spadek wydatków bieżących o 3,5% oraz na podstawie WPF z 2014 roku stwierdzono, że znaczny spadek wydatków bieżących wystąpił o 10 %, co nie znalazło odzwierciedlenia w objaśnieniach do ww. wymienionych dokumentów.

W wyniku analizy WPF z 2013 roku – wersja ostateczna stwierdzono, że nastąpił spadek wydatków bieżących, gdyż wydatki te w 2014 roku nie były aktualizowane. Planując ww. wydatki na 2014 rok wg WPF z 2014 roku nie uwzględniono średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych jak również nie były one aktualizowane.

Zgodnie z założeniami Wieloletnich Prognoz Finansowych sporządzonych w latach 2012, 2013 i 2014 dla Gminy Krzyżanów, 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 za wyjątkiem dochodów bieżących dotyczących 2015 roku (WPF z 2013 roku), które znajdowały pokrycie we wzroście dochodów podatkowych i dochodów ogółem w 2014 roku (WPF z 2013 roku) spowodowane wzrostem dochodów podatkowych i majątkowych. Planowane wydatki wzrastały o 1,5 – 3%. 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 Krzyżanów na lata 2013 – 2016.

*Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2014 i następnych stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.*

## **2 PRZESTRZEGANIE ZASAD GOSPODARKI FINANSOWEJ OKREŚLONYCH W ART.254 PKT 3 USTAWY Z DNIA 27 SIERPNI 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 – dział 750 – administracja publiczna oraz poniesionych na dzień: 1 czerwca 2012 roku, 12 września 2012 roku, 15 lipca 2013 roku, 10 grudnia 2013 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 na dzień 10 kwietnia 2012 roku**

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75023 4010	823 631,00	175 615,99	21,44
750 75023 4210	91 000,00	39 309,07	43,20
750 75023 4260	20 000,00	15 759,29	78,80
750 75023 4300	128 000,00	42 733,35	33,39

**Wykonanie na dzień 20 sierpnia 2012 roku**

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75023 § 4010	823 631,00	431 118,91	52,34
750 75023 § 4210	91 000,00	72 132,47	79,27
750 75023 § 4260	20 000,00	17 607,32	88,04
750 75023 § 4300	128 000,00	82 553,39	64,49

**Wykonanie na dzień 17 maja 2013 roku**

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75023 § 4010	844 438,00	238 596,85	28,26
750 75023 § 4210	78 000,00	32 292,09	41,40
750 75023 § 4260	12 000,00	8 287,65	69,06
750 75023 § 4300	131 000,00	55 805,46	42,60

**Wykonanie planu na dzień 30 czerwca 2013 roku**

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75023 4010	844 438,00	365 412,82	43,27
750 75023 4210	73 000,00	37 131,08	50,86
750 75023 4260	17 000,00	8 287,65	48,75
750 75023 4300	131 000,00	68 982,83	52,66

**Wykonanie na dzień 17 listopada 2013 roku**

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75023 § 4010	844 438,00	613 563,55	72,66
750 75023 § 4210	73 000,00	59 791,64	81,91
750 75023 § 4260	17 000,00	12 828,08	75,46
750 75023 § 4300	131 000,00	116 132,17	88,65

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 1 czerwca 2012 roku**

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
600 60016 § 4210	70 000,00	28 410,10	40,59
600 60016 § 4270	68 000,00	0,00	0,00
600 60016 § 4300	0,00	0,00	0,00

**Wykonanie planu na dzień 12 września 2012 roku**

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
600 60016 § 4210	100 000,00	81 004,06	81,00
600 60016 § 4270	38 000,00	9 717,00	25,57
600 60016 § 4300	0,00	0,00	0,00

**Wykonanie planu na dzień 15 lipca 2013 roku**

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
600 60016 § 4210	121 238,00	101 555,87	83,77
600 60016 § 4270	39 000,00	14 237,25	36,51
600 60016 § 4300	0,00	0,00	0,00

**Wykonanie planu na dzień 10 grudnia 2013 roku**

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
600 60016 § 4210	139 438,00	132 658,23	95,14
600 60016 § 4270	71 000,00	34 532,25	48,64
600 60016 § 4300	0,00	0,00	0,00

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

*Wydruki komputerowe dotyczące realizacji wydatków budżetowych wybranego do kontroli okresu w wymienionych powyżej działach, rozdziałach i paragrafach stanowią akta kontroli strony 10 – 27.*

## **VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

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

---

#### **1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont**

Organizacja wymiaru podatków i ich ewidencji, w okresie kontrolowanym prowadzona była na podstawie uregulowań wewnętrznych zawartych w zarządzeniu nr 124/10 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowych rozliczeń wpłat i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie, które obejmowało załącznik nr 1 przedstawiający szczegółowe zasady rozliczeń wpłat w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie oraz plan kont dla ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych.

Prawidłowość dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o dokumenty źródłowe (deklaracje podatkowe, decyzje określające wysokość zobowiązania, decyzje umorzeniowe, dowody wpłaty) dotyczące podatku od nieruchomości i od środków transportowych.

*Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej stanowią załącznik nr 25 protokołu kontroli.*

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

W Urzędzie Gminy Krzyżanów w okresie kontrolowanym tj. w latach 2012 – 2013 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 instrukcji w sprawie opisu informatycznego przyjętej zarządzeniem nr 143/OG/2013 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie instrukcji opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur i funkcji w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie. Instrukcja została opracowana na podstawie 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 obowiązywała ww. instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 16/06 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 16 maja 2006 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, 130/1 – rachunek bieżący urzędu, 141 – środki pieniężne w drodze, 221-1 – należności z tytułu dochodów budżetowych, 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych (zabezpieczenie hipoteczne), 226 – długoterminowe należności budżetowe, 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych, 133 i 901,
- pozabilansowe: 990 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika, 991- – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Na podstawie informacji Skarbnika Gminy Hanny Wegner stwierdzono, że w jednostce kontrolowanej pobór podatków następuje poprzez wpłaty do kasy Urzędu Gminy Krzyżanów i za pośrednictwem banku lub poczty.

Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i decyzje w sprawie wymiaru podatków od osób fizycznych w latach 2012 – 2013, zostały doręczone podatnikom za pośrednictwem poczty lub inkasentów.

W zakresie poboru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa, w okresie kontrolowanym, obowiązywały uchwały Rady Gminy Krzyżanów: nr V/26/2011 z dnia 28 marca 2011 roku w sprawie poboru podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego na terenie gminy Krzyżanów” i nr XIV/114/2012 w sprawie poboru od osób fizycznych podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego na terenie Gminy Krzyżanów.

Zgodnie z ww. uchwałami 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 (10%) od sumy zainkasowanych kwot, a w przypadku zainkasowania, co najmniej 50% podatku przypadającego na ratę, wynagrodzenie nie może być niższe niż 350,00 zł (brutto). Natomiast nie określiła terminu rozliczania się inkasentów z pobranych kwot podatkowych. Inkasenci rozliczali 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 (Goliszew, Pawłowice i Rybie) zainkasowali łączne zobowiązanie pieniężne od osób fizycznych na kwotę 15.705,00 zł (I rata) i w 2013 roku w kwocie 13.099,00 zł (II rata). W kontrolowanym okresie inkasenci rozliczyli się z zainkasowanych kwot 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 26 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 Krzyżanów. Wynagrodzenie za zainkasowanie I



raty 2012 roku, wypłacono inkasentom w dniu 29 marca 2012 roku (raport kasowy nr 56 – poz. 4), za pobranie II raty 2013 roku w dniu 27 maja 2013 roku (raport kasowy nr 84 – poz. 8).

Listy wypłat sprawdzone były pod względem merytorycznym przez Wójta Gminy Tomasz Jakubowski, pod względem formalnym i rachunkowym jak również zabezpieczenia środków w budżecie przez Skarbnika Gminy Hannę Wegner oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.

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

Tabela  
Plan i realizacja dochodów własnych w 2012 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>		<b>13.932.427,87</b>	<b>14.062.028,15</b>	<b>100,93</b>	<b>00,0</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1.484.358,00	1.608.877,11	108,39	11,44
2.	Podatek rolny	945.000,00	897.374,60	94,96	6,38
3.	Podatek leśny	4.450,00	5.036,00	113,17	0,04
4.	Podatek od środków transportowych	136.000,00	136.853,00	100,63	0,97
5.	Opłata targowa	3.000,00	3.440,00	114,67	0,02

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

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
<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>		<b>12.761.380,39</b>	<b>12.708.280,60</b>	<b>99,58</b>	<b>00,0</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1.444.617,40	1.467.888,16	101,61	11,55
2.	Podatek rolny	995.000,00	1.013.187,73	101,83	7,97
3.	Podatek leśny	5.000,00	5.359,00	107,18	0,04
4.	Podatek od środków transportowych	133.700,00	154.682,20	115,69	1,22
5.	Opłata targowa	3.000,00	3.580,00	119,33	0,03

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

### 3) Podatek od nieruchomości

Rada Gminy Krzyżanów określiła stawki podatku od nieruchomości uchwałą nr IX/69/2011 z dnia 16 listopada 2011 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 353 z dnia 7 grudnia 2011 roku pod poz. 3589, które obowiązywały w 2012 i 2013 roku.

Uchwała nr IX/69/2011 została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 18 listopada 2011 roku.

Ponadto w okresie kontrolowanym obowiązywały:

- uchwała nr II/12/06 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości.  
Powyżej wymieniona uchwała dotyczyła zwolnień: budynków mieszkalnych i ich części oraz budowli wykorzystywanych do celów rolniczych; budynków mieszkalnych, pozostałych budynków i ich części wykorzystywanych dla potrzeb gospodarstw domowych utrzymujących się z emerytury lub renty; gruntów, budynków i budowli i ich części wykorzystywanych na cele ochrony przeciwpożarowej; gruntów i budynków wykorzystywanych na potrzeby świetlic wiejskich; gruntów, budynków i budowli wykorzystywanych na potrzeby komunalne; rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej wody oraz budowli wykorzystywanych do wydobywania i przesłania wody służących do wykonywania zadań gminy; gruntów, budynków i budowli wykorzystywanych do oczyszczania ścieków służących do wykonywania zadań gminy. Powyżej wymienione zwolnienia nie obejmowały budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Uchwała została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach w dniu 8 grudnia 2006 roku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 414 z 15 grudnia 2006 roku pod pozycją 3275,
- uchwała nr XXVII/187/05 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 30 listopada 2005 roku w sprawie określenia wzoru formularzy informacji i deklaracji podatkowych, została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 366 z 16 grudnia 2005 roku pod poz. 3564,
- uchwała nr XV/121/2012 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 3 grudnia 2012 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny, leśny, od nieruchomości, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 11 grudnia 2012 roku pod pozycją 4286, została przekazana do RIO w dniu 7 grudnia 2012 roku.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, iż w Gminie Krzyżanów nie była wprowadzona opłata prolongacyjna z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych (Rada Gminy Krzyżanów nie podjęła uchwały w tej sprawie). Stwierdzono również, iż uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych, zwolnień, wzorów formularzy, nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Do Urzędu Gminy Krzyżanów ze Starostwa Powiatowego w Kutnie wpływają informacje dotyczące każdorazowych zmian dokonywanych w ewidencji gruntów i budynków. Ostatnie zmiany dokonane w ewidencji gruntów wpłynęły w dniach: 4 kwietnia 2014 roku odnośnie 2 osób; 18 lutego 2014 roku odnośnie 2 osób; 16 kwietnia 2014 roku odnośnie 4 osób fizycznych i Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Warszawie i 6 maja 2014 roku odnośnie 5 osób. Zmiany wprowadzano na bieżąco. Dokonano analizy prawidłowości przyjętych przez Gminę stawek podatku od nieruchomości w 2012 i 2013 roku, poprzez porównanie ich ze stawkami określonymi w obwieszczeniu 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), obowiązującymi w 2012 roku oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów 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), obowiązującymi w 2013 roku. W wyniku analizy stwierdzono, że uchwalone przez Radę Gminy Krzyżanów w 2012 i 2013 roku stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Krzyżanów, nie przekraczały górnych stawek podatku określonych w cytowanych powyżej przepisach prawa.

*Tabele z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Krzyżanów stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Krzyżanów oraz stawek ustawowych w latach 2012 – 2013 stanowią załącznik nr 27 protokołu kontroli.*

### **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Na terenie Gminy Krzyżanów w 2012 roku działało 29 osób prawnych a w 2013 roku 31 podatników. Wymiar podatku na 2012 rok wynosił 1.599.918,00 zł natomiast na 2013 rok 1.643.457,20 zł.

W celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne próbą objęto 10 podatników (...)<sup>1</sup>. Wymiar podatku w badanej próbie wynosił: 1.249.119,00 zł – 2012 rok, 1.206.981,00 zł – rok 2013 rok.

Analiza deklaracji dla podatników objętych próbą kontrolną wykazała, że:

- w 2012 roku jeden podatnik złożył deklarację nieterminowo (...)<sup>2</sup>. Opóźnienie wynosiło 6 dni. Stawki podatków w deklaracjach podatkowych i złożonych przez dwóch podatników (...)<sup>3</sup> korektach, zostały określone zgodnie z obowiązującą w 2012 roku uchwałą Rady Gminy Krzyżanów,
- w 2013 roku również jeden podatnik złożył deklarację nieterminowo (...)<sup>4</sup>. Opóźnienie wynosiło 4 dni. Stawki podatków w deklaracjach podatkowych i złożonej przez jednego podatnika (...)<sup>5</sup> korekcie, zostały określone zgodnie z obowiązującą w 2013 roku uchwałą Rady Gminy Krzyżanów.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w deklaracji podatkowej na 2012 rok dotyczącej podatnika o nr ewidencyjnym (...)<sup>6</sup>

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 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.

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

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

*Kserokopie: pisma z dnia 2 lipca 2014 roku i pisma z dnia 7 lipca 2014 roku oraz deklaracji podatkowych stanowią akta kontroli strony 28 – 41.*

*Wyjaśnienie dotyczące nieopodatkowania gruntów, na których znajduje się budynek związany z działalnością gospodarczą stanowi załącznik nr 28 protokołu kontroli.*

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

- podatnik o nr ewidencyjnym (...) <sup>7</sup> – w 2012 roku z opóźnieniem wpłacił I ratę podatku w związku, z czym odsetki za zwłokę wynosiły 2,00 zł. Decyzją nr Fn. 3123.25.U.2013 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 27 września 2013 roku została w 20% umorzona XI i XII rata podatku za 2012 rok. Zapłatę pozostałej kwoty w wysokości 776,00 zł dotyczącej XII raty podatku i odsetkami w wysokości 2,00 zł tj. łącznie 778,00 zł, odroczone do dnia 31 stycznia 2014 roku, przy czym zapłata została dokonana przez podatnika w dniu 15 listopada 2013 roku tj przed terminem ustalonym w decyzji dotyczącej odroczenia. Decyzjami nr: Fn.3120.5.0.2012 i nr Fn.3120.6.0.2012 z dnia 1 sierpnia 2012 roku odroczone VI, VII, VIII, IX i X ratę podatku za 2012 rok na łączną kwotę 13.965,00 zł tj.: VI rata – 2.757,00 zł i VII – X raty w łącznej kwocie 11.208,00 zł. Odroczone raty wpłacono w terminie ustalonym w decyzji tj. do 15 listopada 2012 roku. Na podstawie decyzji nr Fn.3123.9.0.2013 z dnia 11 czerwca 2013 roku odroczone płatność I – VII raty podatku za 2013 rok w łącznej kwocie 17.141,00 zł do dnia 31 stycznia 2014 roku. Nieterminowo podatnik dokonał wpłaty VIII – X i XII raty podatku za 2013 rok. Odsetek za nieterminowe wpłaty nie pobrano w oparciu o art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa zgodnie, z którym odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez "Pocztę Polską" za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej. Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł.
- podatnik o nr ewidencyjnym (...) <sup>8</sup> – w 2012 roku z opóźnieniem wpłacił V ratę podatku za 2012 rok na łączną kwotę 7.873,00 zł. Opóźnienie wynosiło 15 dni. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki w kwocie 50,00 zł. W 2013 roku największe opóźnienie wynosiło 4 dni dotyczące VIII raty podatku. Od nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, tj. wysokość odsetek nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty pobieranej za przesyłkę listową, jako przesyłkę poleconą,
- podatnik o nr ewidencyjnym (...) <sup>9</sup> – w 2012 roku z opóźnieniem wpłacił II ratę podatku za 2012 rok na kwotę 2.097,00 zł. Opóźnienie wynosiło 1 miesiąc i 13 dni. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki w kwocie 36,00 zł.

---

<sup>7</sup>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.

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> 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.

Pozostali podatnicy z niewielkim opóźnieniem dokonywali należnych wpłat. Opóźnienia wynosiły od jednego do kilku dni.

*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 2011 - 2013 roku.

W wyniku sprawdzania deklaracji stwierdzono różnice w następujących pozycjach:

(...)<sup>10</sup>

*Porównanie treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2011 – 2013 stanowi załącznik nr 31 protokołu kontroli.*

### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

W 2012 roku podatkiem od nieruchomości objęto 512 podatników, a w 2013 roku 549 osób.

Wymiar podatku na 2012 rok wynosił 159.459,00 zł, a na 2013 rok – 168.630,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości wydania decyzji podatkowych próbą objęto 10 podatników prowadzących działalność gospodarczą (...)<sup>11</sup>. Wymiar podatku w badanej próbie wynosił: 2012 rok – 67.642,00 zł, 2013 rok – 75.900,00 zł.

W 2012 i 2013 roku w badanej próbie wszystkie decyzje zostały wydane i doręczone w obowiązującym terminie. W decyzjach dotyczących badanej próby kwota podatku została prawidłowo określona **za wyjątkiem decyzji za 2013 i 2014 rok, gdzie na koncie podatkowym podatnika nie przypisano podatku w kwocie 400,00 zł z tytułu wartości budowli. Łącznie nie przypisano podatku w kwocie 800,00 zł.** W czasie postępowania kontrolnego wydano decyzje korygujące wymiar podatku nr: Fn 3123.3123.90003.2.2013 z dnia 1 lipca 2014 roku – zmiana wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013 rok i nr Fn 3123.3123.90003.2.2014 z dnia 1 lipca 2014 roku – zmiana wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 rok. Podatnik uiszczył w dniu 1 lipca 2014 roku należny podatek za 2013 rok w kwocie 400,00 zł i 200,00 zł – I i II rata podatku za 2014 rok.

*Kserokopie: informacji w sprawie podatku od nieruchomości z 19 lutego 2013 roku, decyzja nr Fn 3123.90003.1.2012 z dnia 3 lutego 2012 roku, decyzja nr Fn 3123.90003.1.2013 z dnia 19 lutego 2013 roku, decyzja nr Fn 3123.90003.1.2013 z dnia 10 lutego 2014 roku, decyzja nr Fn 3123.3123.90003.2.2013 z dnia 1 lipca 2014 roku, decyzja nr Fn 3123.3123.90003.2.2014 z dnia 1 lipca 2014 roku stanowią akta kontroli strony 42 – 53.*

---

<sup>10</sup> 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.

<sup>11</sup> 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.

*Wyjaśnienie w sprawie nieopodatkowania podatnika podatkiem należnym od wartości budowli stanowi załącznik nr 32 protokołu kontroli.*

Z powyższego wyjaśnienia, że pomyłkowo naniesiono w odpowiednim polu metry powierzchni zamiast wartość budowli.

Ponadto kontrolujące stwierdziły, że z uwagi na to, że informacja w sprawie podatku od nieruchomości obowiązującego podatnika od 2012 roku wpłynęła do jednostki kontrolowanej w dniu 18 lutego 2013 rok, organ podatkowy sporządził przypis do salda za 2012 rok dotyczący podatku od nieruchomości obejmującego budynki, grunty i budowle. Należny podatek przypisany za 2012 rok w kwocie 3.172,00 zł został uregulowany przez podatnika.

W próbie objętej kontrolą w 2012 roku korektę informacji złożyła 1 osoba (...) <sup>12</sup> i w 2013 roku korektę informacji złożył jeden podatnik (...) <sup>13</sup>.

Stawki podatku zastosowane do sporządzenia wymiarów w latach 2012 – 2013 były zgodne z uchwałami Rady Gminy Krzyżanów 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 33 protokołu kontroli.*

Kontrolą prawidłowości naliczania, poboru i ewidencji podatku od nieruchomości za lata 2012 – 2013 objęto podatników w wybranej próbie.

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

- rejestry wymiarowe,
- uchwały Rady Gminy Krzyżanów z 2011 roku ustalające stawki podatku, które obowiązywały w 2012 i 2013 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 15 dni) za wyjątkiem następujących przypadków:

- podatnik o nr ewidencyjnym (...) <sup>14</sup> wpłacił III ratę podatku w kwocie 23,00 zł dotyczącą 2012 roku z 2 miesięcznym opóźnieniem i IV ratę w kwocie 23,00 zł za 2012 rok z 1 miesięcznym opóźnieniem. Od nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,

---

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> 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.

<sup>14</sup> 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.



- podatnik o nr ewidencyjnym (...) <sup>15</sup> wpłacił IV ratę podatku w kwocie 1.395,00 zł dotyczącą 2013 roku z 28 dniowym opóźnieniem w związku, z czym pobrano odsetki w kwocie 11,00 zł.
- podatnik o nr ewidencyjnym (...) <sup>16</sup> nieterminowo wpłacił I, III i IV ratę podatku za 2012 rok. **Kontrolujące stwierdziły, że od nieterminowej wpłaty I i II raty podatku zaniechano pobrania odsetek w łącznej kwocie 31,00 zł (I rata – 10,00 zł i III rata – 21,00 zł).** Nieterminowo dokonał wpłaty II raty w kwocie 5.228,00 zł podatku dotyczącą 2013 roku z 7 dniowym opóźnieniem w związku, z czym pobrano odsetki w kwocie 10,00 zł i z 27 dniowym opóźnieniem wpłacono IV ratę podatku w kwocie 5.228,00 zł, gdzie za nieterminową wpłatę pobrano odsetki w kwocie 36,00 zł.

Od wpłat dokonanych z niewielkim opóźnieniem nie pobrano odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

*Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby przedstawia załącznik nr 34 protokołu kontroli.*

### **Przykładowe księgowanie podatku od nieruchomości wpłaconego do kasy Urzędu Gminy**

Podatek od nieruchomości w kwocie 231,00 zł wpłacony w dniu 25 września 2013 roku przez podatnika o nr ewidencyjnym (...) <sup>17</sup> został zaksięgowany:

#### w jednostce

Wn 101, Ma 221 – wpłata należności podatkowej do kasy – raport kasowy nr 185/2013D z dnia 25 września 2013 roku – pozycja raportu kasowego 6, nr wpłaty 04061/2013,

Wn 141, Ma 101 – odprowadzenie wpłaty z kasy na rachunek bankowy w dniu 25 września 2013 rok – raport kasowy nr 185/2013D,

Wn 130/1, Ma 141 – wpłata gotówki na rachunek bankowy,

Wn 221 i Ma 720/2 – przypis

#### w organie

Wn 133/1, Ma 901 – na podstawie wyciągu bankowego nr 187 z dnia 25 września 2013 roku.

### **Przykładowe księgowanie podatku od nieruchomości wpłaconego przelewem na rachunek bankowy**

Podatek od nieruchomości w kwocie 5.264,00 zł wpłacony w dniu 11 grudnia 2013 roku przez podatnika o nr ewidencyjnym (...) <sup>18</sup> został zaksięgowany:

---

<sup>15</sup> 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.

<sup>16</sup> 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.

<sup>17</sup> 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 jednostce

Wn 130/1, Ma 221 – wpłata należności podatkowej na rachunek bankowy nr dowodu księgowego 5994 – wyciąg bankowy nr 241 z dnia 11 grudnia 2013 roku,

Wn 221 – 1 i Ma 720/2 – przypis

#### W organie

Wn 133/1, Ma 901 – na podstawie wyciągu bankowego nr 241 z dnia 11 grudnia 2013 roku.

**Kontrolujące stwierdziły, że w okresie kontrolowanym dochody podatkowe w organie ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie 901 w korespondencji z kontem 133 w dacie ich wpływu na rachunek bankowy,** co było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie, z którymi na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 222, strona Wn dochodów budżetowych na rachunek budżetu.

#### **Przykładowe księgowanie podatku rolnego wpłaconego do kasy Urzędu Gminy**

Podatek rolny w kwocie 209,00 zł wpłacony w dniu 29 listopada 2013 roku przez podatnika o nr ewidencyjnym (...) <sup>19</sup> został zaksięgowany:

#### w jednostce

Wn 101, Ma 221 – wpłata należności podatkowej do kasy – raport kasowy nr 230/2013D z dnia 29 listopada 2013 roku – pozycja raportu kasowego 37, nr wpłaty 05124/2013,

Wn 141, Ma 101 – odprowadzenie wpłaty z kasy na rachunek bankowy w dniu 29 listopada 2013 rok – raport kasowy nr 230/2013D,

Wn 130/1, Ma 141 – wpłata gotówki na rachunek bankowy,

Wn 221 i Ma 720/2 – przypis

#### w organie

Wn 133/1, Ma 901 – na podstawie wyciągu bankowego nr 232 z dnia 29 listopada 2013 roku.

#### **Przykładowe księgowanie podatku od nieruchomości wpłaconego przelewem na rachunek bankowy**

---

<sup>18</sup> 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.

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



Podatek od nieruchomości w kwocie 31,00 zł wpłacony w dniu 9 grudnia 2013 roku przez podatnika o nr ewidencyjnym (...) <sup>20</sup> został zaksięgowany:

W jednostce

Wn 130/1, Ma 221 – wpłata należności podatkowej na rachunek bankowy nr dowodu księgowego 5926 – wyciąg bankowy nr 239 z dnia 9 grudnia 2013 roku,

Wn 221 – 1 i Ma 720/2 – przypis

W organie

Wn 133/1, Ma 901 – na podstawie wyciągu bankowego nr 239 z dnia 9 grudnia 2013 roku.

**Kontrolujące stwierdziły, że w okresie kontrolowanym dochody podatkowe w organie ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie 901 w korespondencji z kontem 133 w dacie ich wpływu na rachunek bankowy,** co było sprzeczne z obowiązującym w jednostce planem kont oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie, z którymi na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 222, strona Wn dochodów budżetowych na rachunek budżetu.

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)***

**2012 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	247,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	2	13.965,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

<sup>20</sup> 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.

## 2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	4.891,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	3	21.976,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	280,00

### **Umorzenia**

W 2012 roku Wójt Gminy Krzyżanów wydał trzy decyzje umorzeniowe na łączną kwotę 247,00 zł.

W 2013 roku Wójt Gminy Krzyżanów wydał dwie decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowych na łączną kwotę 4.891,00 zł.

Kontrolą objęto następujące decyzje:

- decyzja nr Fn.3123.25.U.2014 z dnia 5 czerwca 2012 roku dotycząca umorzenia w części zaległości II raty podatku z tytułu podatku rolnego w kwocie 223,00 zł. Odmówiono umorzenia pozostałej kwoty II raty podatku za 2012 rok w wysokości 200,00 zł. Decyzja dotyczyła osoby fizycznej. **Analiza decyzji umorzeniowych dotyczących podatku od nieruchomości wykazała, że ww. decyzja dotyczyła podatku rolnego natomiast umorzenie zostało odpisane z konta podatnika, jako umorzenie podatku od nieruchomości i tak wykazano w sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – PDP za 2012 rok.**

*Wyjaśnienie w sprawie mylnego odpisu kwoty umorzenia z konta podatkowego w rodzaju zobowiązania dotyczącego podatku od nieruchomości stanowi załącznik nr 35 protokołu kontroli.*

Z przedłożonego wyjaśnienia wynika, że odpisu umorzenia w kwocie 223,00 zł z konta podatkowego rodzaju zobowiązania dotyczącego podatku od nieruchomości dokonano przez pomyłkę.

- decyzja nr Fn.3123.45.U.2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku dotycząca umorzenia w 50% zaległości IV raty podatku z tytułu łącznego zobowiązania podatkowego tj. w kwocie 181,00 zł (w tym podatek od nieruchomości 19,00 zł). Odmówiono umorzenia pozostałej kwoty IV raty podatku za 2012 rok w wysokości 181,00 zł. Decyzja dotyczyła osoby fizycznej,
- decyzja nr Fn.3123.4.U.2012 z dnia 29 marca 2012 roku dotycząca umorzenia zaległości I raty podatku z tytułu łącznego zobowiązania podatkowego tj. w kwocie 645,00 zł (w tym podatek od nieruchomości 5,00 zł). Decyzja dotyczyła osoby fizycznej,
- decyzja nr Fn.3123.1.U.2013 z dnia 7 stycznia 2013 roku dotycząca umorzenia zaległej III raty za 2012 rok podatku od nieruchomości w kwocie 56,00 zł. Odmówiono umorzenia IV raty zaległego podatku od nieruchomości w kwocie 56,00 zł. Decyzja dotyczyła osoby fizycznej,
- decyzja nr Fn.3123.25.U.2013 z dnia 27 września 2013 roku dotycząca umorzenia w 20% zaległego podatku od nieruchomości w kwocie 4.835,00 zł za miesiące: listopad, grudzień 2012 roku i styczeń – lipiec 2013 roku. Odmówiono umorzenia pozostałej części zaległego podatku od nieruchomości w kwocie 19.342,00 zł. Decyzja dotyczyła osoby prawnej.

### **Odroczenia**

W 2012 roku Wójt wydał 2 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności podatku na łączną kwotę 13.965,00 zł.

W 2013 roku Wójt Gminy Krzyżanów wydał jedną decyzję dotyczącą odroczenia zapłaty zaległości podatkowej na kwotę 280,00 zł i 3 decyzje odraczające termin zapłaty podatku na łączną kwotę 21.976,00 zł.

W wyniku sprawdzenia decyzji umorzeniowych i dotyczących odroczenia stwierdzono:

- decyzja Fn.3120.5.0.2012 z dnia 1 sierpnia 2012 roku odraczająca do 15 listopada 2012 roku zapłatę zaległości podatkowej za miesiąc czerwiec 2012 roku na kwotę 2.757,00 zł. Decyzja dotyczyła osoby prawnej,
- decyzja Fn.3120.6.0.2012 z dnia 1 sierpnia 2012 roku odraczająca do 15 listopada 2012 roku zapłatę podatku za miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień i październik 2012 roku na kwotę 11.208,00 zł. Decyzja dotyczyła osoby prawnej,
- decyzja Fn. 3123.7.0.2013 z dnia 30 stycznia 2013 roku odraczająca termin płatności zaległych rat podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 341,00 zł (w tym nieruchomości 280,00 zł) do 15 kwietnia 2013 roku. Decyzja dotyczyła osoby fizycznej,
- decyzja Fn.3123.8.0.2013 z dnia 8 marca 2013 roku odraczająca termin płatności zaległych rat podatku od nieruchomości za miesiące: listopad i grudzień 2012 roku, styczeń i luty 2013 roku oraz odraczająca termin płatności III raty podatku za 2013 rok. łączna kwota ww. wynosiła 13.042,00 zł z terminem odroczenia do 15 sierpnia 2013 roku – decyzja dotyczyła osoby prawnej,
- decyzja Fn.3123.9.0.2013 z dnia 11 czerwca 2013 roku odraczająca termin płatności zaległych rat podatku od nieruchomości za miesiące: kwiecień i maj 2013 roku oraz odraczająca termin płatności VI i VII raty podatku za 2013 rok. łączna kwota ww. wynosiła 9.908,00 zł z terminem odroczenia do 15 sierpnia 2013 roku – decyzja dotyczyła osoby prawnej,
- decyzja Fn.3123.10.0.2013 z dnia 12 listopada 2013 roku odraczająca termin płatności zaległych rat podatku od nieruchomości za miesiące: grudzień 2012 rok i styczeń – lipiec 2013 roku. łączna kwota ww. wynosiła 17.141,00 zł z terminem odroczenia do 31 stycznia 2014 roku – decyzja dotyczyła osoby prawnej.

W wyniku powyższego 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,
- umorzenia dotyczyło tylko zaległości podatkowych,
- decyzje dotyczyły osób fizycznych i prawnych,
- decyzje wydawał Wójt Gminy Krzyżanów.

*Testy dotyczące podatku od nieruchomości stanowią załącznik nr 36 protokołu kontroli.*

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

Rodzaj decyzji	2012		2013	
	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	27	5.741,00	17	4.088,00
Ulga żołnierska	-	-	-	-
Umorzenie zaległości podatkowej,	58	13.142,00	37	12.945,00

odsetek				
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	3	3.796,10	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku (zaległości)	7	3.318,00	3	2.985,87

### Ulgi z tytułu nabycia gruntów

Wójt Gminy Krzyżanów wydał w okresie kontrolowanym 44 decyzji dotyczących zwolnień z tytułu nabycia gruntów z tego: w 2012 roku 27 decyzji i w 2013 roku 17 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. 3121.1.UK.2012 z dnia 23 stycznia 2012 roku na kwotę 498,00 zł – 2012 rok i 543,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn. 3121.5.UK.2012 z dnia 5 marca 2012 roku na kwotę 410,00 zł – 2012 rok i 493,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn. 3121.7.UK.2012 z dnia 20 marca 2012 roku na kwotę 184,00 zł – 2012 rok i 201,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn. 3121.10.UK.2012 z dnia 20 marca 2012 roku na kwotę 39,00 zł – 2012 rok i 52,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn. 3121.15.UK.2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku na kwotę 129,00 zł – 2012 rok i 221,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn. 3121.17.UK.2012 z dnia 9 lipca 2012 roku na kwotę 42,00 zł – 2012 rok i 83,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn. 3121.20.UK.2012 z dnia 1 października 2012 roku na kwotę 423,00 zł – 2012 rok i 1.691,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn. 3121.22.UK.2012 z dnia 1 grudnia 2012 roku na kwotę 83,00 zł – 2012 rok i 495,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn. 3121.25.UK.2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku na kwotę 56,00 zł – 2012 rok i 671,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn. 3121.26.UK.2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku na kwotę 49,00 zł – 2012 rok i 1.253,00 zł – 2013 rok,

#### 2013 rok

- decyzja nr Fn. 3121.1.UK.2013 z dnia 1 lutego 2013 roku na kwotę 550,00 zł - 2013 rok
- decyzja nr Fn.3121.2.UK.2013 z dnia 28 lutego 2013 roku na kwotę 248,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn.3121.7.UK.2013 z dnia 23 kwietnia 2013 roku na kwotę 245,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn.3121.9.UK.2013 z dnia 3 czerwca 2013 roku na kwotę 116,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn.3121.10.UK.2013 z dnia 17 czerwca 2013 roku na kwotę 286,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn.3121.11.UK.2013 z dnia 26 lipca 2013 roku na kwotę 342,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn.3121.12.UK.2013 z dnia 29 lipca 2013 roku na kwotę 143,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn.3121.13.UK.2013 z dnia 20 września 2013 roku na kwotę 48,00 zł – 2013 rok,
- decyzja nr Fn.3121.14.UK.2013 z dnia 20 września 2013 roku na kwotę 117,00 zł – 2013 rok,

- decyzja nr Fn. 3121.16.UK.2013 z dnia 20 września 2013 roku na kwotę 85,00 zł – 2013 rok.

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

- podania o zastosowanie zwolnienia z podatku rolnego,
- kserokopie aktów notarialnych dotyczących zakupionych gruntów,
- oświadczenia ubiegających się o zwolnienie z podatku, o stopniu pokrewieństwa ze sprzedającym grunty (art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym),
- oświadczenia podatników, że gospodarstwo nie przekracza 100 ha (art. 12, ust. 1, pkt 4),
- ulgi udzielane były z tytułu zakupu gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego,
- decyzje Wójta Gminy Krzyżanów 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.)),
- decyzje podpisywał Wójt Gminy Krzyżanów lub z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy Barbara Kowalska.

### **Umorzenia**

W 2012 roku Wójt Gminy Krzyżanów wydał 58 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych lub odsetek na łączną kwotę 13.142,00 zł.

W 2013 roku Wójt Gminy Krzyżanów wydał 37 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych lub odsetek na łączną kwotę 12.945,50 zł.

Do kontroli przyjęto próbę obejmującą 50% decyzji o najwyższych wartościach wydanych przez Wójta Gminy w latach 2012 – 2013 roku w wyniku, czego stwierdzono jak opisano poniżej.

### **Rozłożenia na raty**

W 2012 roku Wójt Gminy Krzyżanów wydał 3 decyzje rozłożenia na raty zapłaty podatku/zaległości podatkowej na łączną kwotę 3.796,10 zł.

W 2013 roku Wójt Gminy Krzyżanów nie wydawał decyzji dotyczących rozłożenia na raty zapłaty podatku/zaległości podatkowej.

Do kontroli przyjęto próbę ww. decyzji wydanych przez Wójta Gminy w latach 2012 – 2013 roku:

- Fn.3121.1.R.2012 z dnia 6 marca 2012 roku dotycząca rozłożenia na raty zaległości wraz z odsetkami z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 1997 – 1999 w łącznej kwocie 2.311,40 zł na 10 rat w tym: 9 rat po 230,00 zł (110,00 zł + 120,00 zł odsetki) i 10 rata w kwocie 241.10 zł płatne do końca każdego miesiąca począwszy od miesiąca marca 2012 roku,
- Fn.3121.2.R.2012 z dnia 24 września 2012 roku dotycząca rozłożenia na raty zaległości wraz z odsetkami z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2011 – 2012 w łącznej kwocie 1.062,70 zł na 5 rat w tym: 4 raty po 210,00 zł (200,00 zł + 10,00 zł odsetki) i 5 rata w kwocie 222.70 zł płatne do końca każdego miesiąca począwszy od miesiąca października 2012 roku,
- Fn.3121.4.R.2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku dotycząca rozłożenia na raty zaległości IV raty z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 422,00 zł na 5 rat w tym: 4 raty po 80,00 zł i 5 rata w kwocie 102,00 zł płatne do końca każdego miesiąca począwszy od miesiąca stycznia 2013 roku.

### **Odroczenia**

W 2012 roku Wójt Gminy Krzyżanów wydał 7 decyzji odroczenia zapłaty podatku/zaległości podatkowej na łączną kwotę 3.318,00 zł.

W 2013 roku Wójt Gminy Krzyżanów wydał 3 decyzje odroczenia zapłaty podatku/zaległości podatkowej na łączną kwotę 2.985,87 zł.

Do kontroli przyjęto próbę obejmującą następujące decyzje wydane przez Wójta Gminy w latach 2012 – 2013 roku:

- decyzja nr Fn.3123.4.0.2012 z dnia 22 czerwca 2012 roku odraczająca termin płatności zaległej I i II raty podatku rolnego w łącznej kwocie 792,00 zł do 30 grudnia 2012 roku,
- decyzja nr Fn.3123.5.0.2012 z dnia 3 lipca 2012 roku odraczająca termin płatności zaległej II raty podatku rolnego za 2012 rok kwocie 346,00 zł do 30 września 2012 roku,
- decyzja nr Fn.3123.3.0.2012 z dnia 5 czerwca 2012 roku odraczająca termin płatności zaległej I i II raty podatku rolnego za 2012 rok w łącznej kwocie 904,00 zł do 30 września 2012 roku,
- decyzja nr Fn.3123.2.0.2012 z dnia 28 marca 2012 roku odraczająca termin płatności zaległej I raty podatku rolnego za 2012 rok w kwocie 450,00 zł do 30 września 2012 roku,
- decyzja nr Fn.3123.1.0.2012 z dnia 28 marca 2012 roku odraczająca termin płatności zaległej I i II raty podatku rolnego za 2012 rok w łącznej kwocie 420,00 zł do 15 września 2012 roku,
- decyzja nr Fn.3123.8.0.2013 z dnia 12 marca 2013 roku odraczająca termin płatności zaległych rat podatku rolnego w łącznej kwocie 2.390,87,00 zł do 27 grudnia 2013 roku,
- decyzja nr Fn.3123.12.0.2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku odraczająca termin płatności zaległych III i IV raty podatku rolnego w łącznej kwocie 534,00 zł do 30 marca 2014 roku,
- decyzja Fn. 3123.7.0.2013 z dnia 30 stycznia 2013 roku odraczająca termin płatności zaległych rat podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 341,00 zł (w tym podatek rolny 61,00 zł) do 15 kwietnia 2013 roku.

W wyniku powyższego 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,
- umorzenia stosowano tylko do zaległości podatkowych,
- decyzje dotyczyły osób fizycznych,
- decyzje wydawał Wójt Gminy Krzyżanów.

#### **4) Podatek od środków transportowych**

W latach 2012 - 2013 obowiązywała uchwała nr IX/70/2011 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 16 listopada 2011 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych. W dniu 18 listopada 2011 roku ww. uchwałę przekazano do RIO w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 353, poz. 3588 z dnia 7 grudnia 2011 roku. Ponadto Rada Gminy Krzyżanów uchwałą nr II/11/06 z dnia 6 grudnia 2006 roku zwolniła z podatku środki transportowe przeznaczone do celów ochrony przeciwpożarowej oraz środki transportowe przeznaczone wyłącznie na cele rolnicze, z

wyjątkiem środków transportowych wykorzystywanych do prowadzenia działalności oraz pojazdów określonych w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W toku kontroli stwierdzono, że gmina otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Kutnie informacje podatkowe dotyczące zaistniałych zmian w stanie pojazdów. Ostatnie ww. informacje otrzymano: w dniu 9 stycznia 2014 za okres od 1 do 31 grudnia 2013 roku (zmiana dotyczyła 1 podatnika), w dniu 14 marca 2014 roku za okres od 1 do 28 lutego 2014 roku (zmiana dotyczyła 5 pojazdów), w dniu 8 kwietnia 2014 roku za okres od 1 do 31 marca 2014 roku (zmiana dotyczyła 8 pojazdów) oraz w dniu 13 maja 2014 za okres od 1 do 30 kwietnia 2014 roku (zmiany dotyczyły 7 pojazdów). Organ podatkowy na podstawie otrzymanych informacji od Starostwa Powiatowego w Kutnie wzywał na bieżąco podatników do złożenia korekty deklaracji na podatek dochodowy od środków transportowych.

### **Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 – ogółem podatek od środków transportowych od osób fizycznych wyniósł w 2012 roku 126.000,00 zł, a wykonanie 128.520,00 zł co stanowi 0,91% dochodów budżetowych i 2,02% dochodów własnych.

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 – ogółem podatek od środków transportowych od osób fizycznych wyniósł w 2013 roku 130.000,00 zł, a wykonanie 153.782,20 zł co stanowi 1,21% dochodów budżetowych i 2,73% dochodów własnych.

Z ewidencji podatkowej wynika, że podatkiem objęto w 2012 roku 21 podatników przy liczbie 112 pojazdów oraz w 2013 roku 24 podatników przy liczbie 119 pojazdów. Wymiar podatku na 2012 rok wyniósł 133.166,00 zł oraz na 2013 rok 150.198,00 zł.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania dla największych 6 podatników, przy łącznej liczbie 53 pojazdów w 2012 roku i 63 pojazdów w 2013 roku. Wymiar podatku w wybranej próbie wynosił:

- 2012 rok – 71.220,00 zł,
- 2013 rok – 71.583,00 zł.

*Terminowość wpłat rat podatku od środków transportowych w wybranej próbie podatników (osoby fizyczne) w latach 2012 – 2013 przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 37 do protokołu kontroli.*

W 2012 i 2013 roku podatnicy złożyli deklaracje w terminie wymaganym ustawą, oprócz następujących przypadków, tj.:

- podatnik o nr ewidencyjnym (...) <sup>21</sup> – korekta deklaracji na podatek od środków transportowych (...) <sup>22</sup> dotycząca 2013 roku, nie została złożona w terminie 14 dni od daty zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego. Organ podatkowy zawiadomił podatnika do złożenia deklaracji podatkowej pismem z

---

<sup>21</sup> 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.

<sup>22</sup> 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.

dnia 18 grudnia 2013 roku. Korekta deklaracji została złożona przez ww. podatnika 27 grudnia 2013 roku,

- podatek o nr ewidencyjnym (...) <sup>23</sup> - korekta deklaracji na podatek od 2 środków transportowych nabytych w trakcie 2013 roku, nie została złożona w terminie 14 dni od daty zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego. Pojazdy nabyto w dniu 12 września 2013 roku, natomiast korekta deklaracji została złożona w Urzędzie Gminy w dniu 13 grudnia 2013 roku, po wezwaniu przez organ podatkowy pismem z dnia 28 października 2013 roku,
- podatek o nr ewidencyjnym (...) <sup>24</sup> - korekty deklaracji na podatek od środków transportowych w 2012 i 2013 roku nie zostały złożone w terminie 14 dni od daty zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego, tj.
  - korekty deklaracji na podatek od pojazdów nabytych w dniach 26 stycznia i 14 lutego 2012 roku została złożona w Urzędzie Gminy w dniu 27 kwietnia 2012 roku,
  - korekta deklaracji na podatek od pojazdu nabytego w dniu 27 sierpnia 2012 roku została złożona w Urzędzie Gminy w dniu 11 października 2012 roku,
  - korekta deklaracji na podatek od pojazdów nabytych w dniach 15 marca 2013 roku i 23 kwietnia 2013 roku została złożona w Urzędzie Gminy w dniu 6 października 2013 roku; korekta deklaracji w związku z zakupem pojazdów w dniach 10 i 16 października 2013 roku została złożona w dniu 10 grudnia 2013 roku.

Ww. korekty deklaracji zostały złożone po pisemnych wezwaniach przez organ podatkowy.

Wszystkie deklaracje składane przez podatników w wybranej próbie posiadały datę wpływu do Urzędu Gminy w Krzyżanowie oraz zawierały podpis osoby dokonującej sprawdzenia deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym.

Poddano kontroli prawidłowość wypełniania deklaracji i załączników do deklaracji oraz prawidłowość zastosowanych stawek w stosunku do pojazdów z badanej próby podatników i stwierdzono:

- **podatek o nr ewidencyjnym (...) <sup>25</sup>** - samochód ciężarowy o nr rejestracyjnym (...) <sup>26</sup> z dopuszczalną masą całkowitą pojazdu 23 tony posiadający dwie osie oraz inny system zawieszenia osi jezdnych, w 2012 roku został wykazany w deklaracji

---

<sup>23</sup> 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.

<sup>24</sup> 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.

<sup>25</sup> 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.

<sup>26</sup> 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.



przy zastosowaniu kwoty podatku 1.430,00 zł, tj. zgodnie z załącznikiem nr 2 uchwały nr IX/70/2011 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 16 listopada 2011 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych, **natomiast w ewidencji określono wymiar podatku dla ww. pojazdu w wysokości niższej tj. 1.370,00 zł. W dniu 2 marca 2012 roku podatnik wpłacił do Urzędu Gminy I i II ratę podatku za 2012 rok w kwocie 1.370,00 zł.** W toku trwania kontroli RIO, wyjaśniono zaistniałą rozbieżność w zastosowanych stawkach.

*Wyjaśnienie dotyczące przypisu podatku od środków transportowych stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.*

Zgodnie z wyjaśnieniem Urszuli Matczak Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat ww. podatnik w deklaracji DT-1 za 2011 rok w rubryce „dopuszczalna masa całkowita pojazdu” wpisał dopuszczalną ładowność pojazdu (15 t) i na podstawie błędnych danych dokonano wymiaru na 2011 rok a następnie na 2012 rok. W 2013 roku podatek został naliczony w prawidłowej wysokości. Podczas kontroli w dniu 18 lipca 2014 roku dokonano domiaru podatku za 2012 rok w wysokości 60,00 zł i przypisano do konta podatnika.

- **podatnik o nr ewidencyjnym (...)<sup>27</sup> – w związku z nabyciem w dniu 16 października 2013 roku naczepy (nr rejestracyjny (...)<sup>28</sup>, dopuszczalna masa całkowita pojazdów 40 t, 3 osie pojazdu, zawieszenie pneumatyczne) podatnik w dniu 10 grudnia 2013 roku złożył korektę deklaracji DT-1, w której wykazał podatek za 2 miesiące w błędnej wysokości 158,00 zł i w takiej wysokości uregulował podatek. Organ podatkowy dokonał przeliczenia podatku i dokonał w dniu 2 lipca 2014 roku domiaru w wysokości 32,00 zł. Podatek dla ww. pojazdu za okres 2 miesięcy 2013 roku powinien wynieść 180,00 zł, w związku z powyższym organ podatkowy zawyżył domiar podatku, który powinien wynieść 22,00 zł.**

W 2012 roku w badanej próbie wszyscy podatnicy nieterminowo wpłacili I ratę podatku na łączną kwotę 33.230,00 zł. Opóźnienia wynosiły od 1 do 56 dni. Od nieterminowej wpłaty dotyczącej 1 podatnika pobrano odsetki w kwocie 34,00 zł, od 2 podatników nie pobrano odsetek na podstawie art. 54 § 1, pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 roku. **Organ podatkowy nie pobrał odsetek od nieterminowych wpłat podatku od następujących podatników:**

- **podatnik o nr ewidencyjnym (...)<sup>29</sup> - kwota zaległości I raty podatku za 2012 rok 4.200,00 zł została uregulowana w dniu 2 marca 2012 roku, tj. 16 dni po terminie. Odsetki wyliczone przez kontrolujące wyniosły 26,00 zł,**

---

<sup>27</sup> 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.

<sup>28</sup> 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.

<sup>29</sup> 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.

- **podatnik o nr ewidencyjnym (...) <sup>30</sup> - kwota zaległej I raty podatku za 2012 rok – 4.560,00 zł została wpłacona w dniu 20 lutego 2012 roku, tj. 5 dni po terminie. Odsetki wyliczone przez kontrolujące wyniosły 9,00 zł.**
- **podatnik o nr ewidencyjnym (...) <sup>31</sup> – kwota zaległości w wysokości 16.400,00 zł została wpłacona przelewem w dniu 22 lutego 2012 roku, tj. 7 dni po terminie. Kwota odsetek wyliczona przez kontrolujące wyniosła 44,00 zł.**

Kontrola wykazała, że 3 podatników w badanej próbie nieterminowo wpłaciło II ratę podatku za 2012 rok na łączną kwotę 25.342,00 zł. Opóźnienia wynosiły od 2 do 67 dni. Od 2 podatników pobrano odsetki za zwłokę w płatnościach w łącznej kwocie 517,20 zł, a od 1 podatnika nie pobrano odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Odsetki od nieterminowej wpłaty podatków wyliczane były przy zastosowaniu programu komputerowego. **W toku kontroli stwierdzono, że odsetki od nieterminowej wpłaty II raty podatku od środków transportowych (...) <sup>32</sup> zostały naliczone w zaniżonej kwocie tj. 13,60 zł, gdzie z wyliczenia przez kontrolujące kwota odsetek wyniosła 36,00 zł (4.330,00 zł – kwota zaległości z terminem płatności do 17 września 2012 roku, uregulowana w dniu 8 października 2012 roku, tj. 21 dni po terminie).**

W 2013 roku nieterminowej wpłaty I raty podatku na łączną kwotę 36.697,00 zł dokonali wszyscy podatnicy z badanej próby. Opóźnienia wynosiły od 6 do 123 dni. Od nieterminowej wpłaty dokonanej przez 3 podatników pobrano odsetki w łącznej kwocie 867,90 zł, a od pozostałych nieterminowych wpłat uiszczonych przez 3 podatników nie pobrano odsetek (...) <sup>33</sup>. Od podatnika o nr ewidencyjnym (...) <sup>34</sup> nie pobrano odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. **W toku kontroli stwierdzono, że od podatników o nr ewidencyjnych (...) <sup>35</sup> powinny zostać pobrane odsetki od nieterminowej wpłaty I raty podatku, tj.:**

---

<sup>30</sup> 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.

<sup>31</sup> 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.

<sup>32</sup> 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.

<sup>33</sup> 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.

<sup>34</sup> 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.

<sup>35</sup> 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.

- **podatnik o nr ewidencyjnym (...)<sup>36</sup> – kwota zaległości I raty podatku za 2013 rok 4.560,00 zł została uregulowana przelewem w dniu 25 lutego 2013 roku, tj. 10 dni po terminie. Odsetki wyliczone przez kontrolujące wyniosły 16,00 zł,**
- **podatnik o nr ewidencyjnym (...)<sup>37</sup> - kwota zaległej I raty podatku za 2013 rok – 4.330,00 zł została wpłacona w dniu 4 marca 2013 roku, tj. 17 dni po terminie. Odsetki wyliczone przez kontrolujące wyniosły 25,00 zł.**

Nieterminowego uiszczenia II raty podatku na łączną kwotę 30.656,00 zł dokonało 5 podatników z badanej próby. Opóźnienia wynosiły od 9 do 86 dni. Od nieterminowej wpłaty dokonanej przez 1 podatnika pobrano odsetki w łącznej kwocie 374,00 zł, a od nieterminowej wpłaty uiszczonej przez pozostałych podatników nie pobrano odsetek. Od podatnika o nr ewidencyjnym (...)<sup>38</sup> nie pobrano odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. **W toku kontroli stwierdzono, że od podatników o nr ewidencyjnych (...)<sup>39</sup> powinny zostać pobrane odsetki od nieterminowej wpłaty II raty podatku, tj.:**

- **podatnik o nr ewidencyjnym (...)<sup>40</sup> – kwota zaległości II raty podatku za 2013 rok - 4.560,00 zł została uregulowana przelewem w dniu 7 października 2013 roku, tj. 21 dni po terminie. Odsetki wyliczone przez kontrolujące wyniosły 26,00 zł,**
- **podatnik o nr ewidencyjnym (...)<sup>41</sup> – kwota zaległości II raty podatku za 2013 rok – 1.600,00 zł została wpłacona do Urzędu Gminy w Krzyżanowie w dniu 9 października 2013 roku, tj. 23 dni po terminie. Odsetki wyliczone przez kontrolujące wyniosły 10,00 zł,**
- **podatnik o nr ewidencyjnym (...)<sup>42</sup> - kwota zaległej I raty podatku za 2013 rok – 4.330,00 zł została wpłacona w dniu 4 marca 2013 roku, tj.**

---

<sup>36</sup> 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.

<sup>37</sup> 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.

<sup>38</sup> 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.

<sup>39</sup> 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.

<sup>40</sup> 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.

<sup>41</sup> 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.

<sup>42</sup> 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

**17 dni po terminie. Odsetki wyliczone przez kontrolujących wyniosły 25,00 zł.** Od podatnika pobrano odsetki w wysokości 126,00 zł z tytułu nieterminowej wpłaty podatku od 2 pojazdów nabytych w ciągu roku podatkowego.

Zgodnie z art. 53 § 1, z zastrzeżeniem art. 54 ustawy Ordynacja podatkowa od zaległości podatkowych naliczane są odsetki za zwłokę. Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę (art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa).

### **Podatek od środków transportowych – osoby prawne**

Plan w dziale 756 rozdz. 75615 § 0340 – podatek od środków transportowych od osób prawnych wyniósł w 2012 roku 10.000,00 zł, a wykonanie 8.333,00 zł, co stanowi 0,06% dochodów budżetowych i 0,13% dochodów własnych.

Plan w dziale 756 rozdz. 75615 § 0340 – podatek od środków transportowych od osób prawnych wyniósł w 2013 roku 3.700,00 zł, a wykonanie 900,00 zł co stanowi 0,007% dochodów budżetowych i 0,02% dochodów własnych.

Na terenie Gminy Krzyżanów w kontrolowanym okresie funkcjonowały 3 podmioty przy liczbie 11 pojazdów w 2012 roku i 6 pojazdów w 2013 roku. Wymiar wymienionego powyżej podatku w 2012 roku wynosił 8.333,00 zł oraz w 2013 roku 2.154,00 zł.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania podatników w latach 2012 – 2013. Pobrana do kontroli próba wyniosła 2 podatników.

W 2012 roku 1 podatnik złożył deklarację z 2 dniowym opóźnieniem. W 2013 roku w badanej wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w wymaganym terminie.

*Terminowość wpłat rat podatku od środków transportowych w wybranej próbie podatników w latach 2012 – 2013 przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 39 protokołu kontroli.*

Kontrolujące stwierdziły, że stawki zastosowane przez podatników w latach 2012 – 2013 były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Krzyżanów.

W 2012 roku w badanej próbie jeden podatnik nieterminowo wpłacił I ratę podatku z 2 dniowym opóźnieniem. II ratę podatku z opóźnieniem wpłaciło dwóch podatników. Opóźnienia wyniosły 18 i 24 dni. Od 1 podatnika pobrano odsetki od nieterminowej wpłaty w wysokości 4,00 zł.

W 2013 roku w badanej próbie jeden podatnik nieterminowo wpłacił I ratę podatku z 5 dniowym opóźnieniem. Od nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek na podstawie art. 54 § 1, pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 roku. Drugi podatnik do dnia kontroli nie uregulował podatku za I ratę 2013 roku. II rata podatku od środków transportowych została zapłacona w terminie.

### **Przykładowe księgowania podatku od środków transportowych**

#### **Kasa**

---

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

Podatek w kwocie 610,00 zł wpłacony w dniu 13 września 2013 roku przez podatnika (...) <sup>43</sup> nr wpłaty 2013/00049 został zaksięgowany następująco:

**w organie**

**Wn 133 - „Rachunek budżetu” i Ma 901 - „Dochody budżetu”,**

**w jednostce**

Wn 101 - „Kasa” i Ma 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - wpłata do kasy

Wn 141 - „Środki pieniężne w drodze” i Ma 101 - odprowadzenie na rachunek bankowy,

Wn 130/1 - „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 141 - wpływ na rachunek bankowy,

Wn 221 i Ma 720 - „Przychody finansowe” - przypis podatku.

**Bank**

Podatek w kwocie 2.140,00 zł wpłacony w dniu 25 września 2013 roku przez podatnika (...) <sup>44</sup> nr wpłaty 54/2013 został zaksięgowany następująco:

**w organie**

**Wn 133 - „Rachunek budżetu” i Ma 901 - „Dochody budżetu”,**

**w jednostce**

Wn 130/1 - „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - wpłata na rachunek bankowy,

Wn 221 i Ma 720 - „Przychody finansowe” - przypis.

**Kontrolujące stwierdziły, że w okresie kontrolowanym dochody podatkowe w organie ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie 901 w korespondencji z kontem 133 w dacie ich wpływu na rachunek bankowy z pominięciem konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co było sprzeczne z obowiązującym w jednostce planem kont oraz z załącznikiem 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, zgodnie z którym na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki w korespondencji z kontem 222, strona Wn. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.**

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

---

<sup>43</sup> 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.

<sup>44</sup> 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 kontrolowanym okresie, tj. w latach 2012 - 2013 wydano jedną decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowej. Udzielona ulga dotyczyła osoby fizycznej.

### **2012 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	5.100,00 plus odsetki: 676,60
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0

Sprawdzono decyzję nr Fn.3124.1.U.2012 z dnia 1 lutego 2012 roku dotyczącą umorzenia w całości zaległości podatkowej od środków transportowych w kwocie 5.100,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 676,60 zł.

Kontrola wyżej wskazanej decyzji wykazała, co następuje:

- sprawa z wniosku podatnika dotycząca umorzenia zaległości podatkowej, została załatwiona w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził w sposób wyczerpujący postępowanie wyjaśniające wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W dokumentacji dotyczącej wydanej decyzji znajdowały się dokumenty informujące o sytuacji materialnej podatnika. Decyzja o udzielonej uldze została wydana na podstawie złożonego wniosku przez podatnika oraz protokołu o stanie majątkowym podatnika spisane przez pracownika Urzędu Gminy.
- decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne wymagane art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzję z upoważnienia Wójta wydała sekretarz Gminy Krzyżanów – Barbara Kowalska.

*Testy dotyczące podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 40 protokołu kontroli.*

### **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 ręcznie wg wzoru określonego w załączniku nr 8 do ww. rozporządzenia.

Ewidencja upomnień prowadzona była komputerowo zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3 i spełniała wymogi § 4 ust. 3 cytowanego rozporządzenia.

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

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	21.096,40	-	34.004,60	-	-	-
Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	41.961,56	161.514,40	71.537,41	31.603,04	-	9.255,60
Kwota wyegzekwowanych odsetek	224,30	5.338,08	5.056,59	2.082,00	54,00	1.181,80
Kwota wyegzekwowanych zaległości	5,234,00	56.583,40	26.892,33	892,00	-	4.140,00
2013 rok						
Kwota odsetek naliczona na koniec roku	25.231,00	-	28.496,00	-	-	-
Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	44.746,36	328.284,34	72.574,74	12.431,00	1.254,00	5.519,60
Kwota wyegzekwowanych odsetek	366,74	581,22	6.539,31	5.268,23	-	3.512,83
Kwota wyegzekwowanych zaległości	5.145,00	3.959,37	35.699,99	28.231,04	-	13.509,00

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 41.961,58 zł. W 2013 roku przedmiotowe zaległości uległy zwiększeniu w stosunku do 2012 roku o kwotę 2.784,80 zł i na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 44.746,36 zł.

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 161.514,40 zł. Zgodnie ze stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku wymienione powyżej zaległości uległy zwiększeniu o kwotę 166.769,94 zł i wynosiły 328.284,34 zł.

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w 2013 roku w stosunku do 2012 roku zwiększyły się o kwotę 1.037,33 zł.

W podatku rolnym od osób prawnych zaległości w płatnościach na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 31.603,04 zł, w 2013 roku zmniejszyły się o kwotę 19.172,04 zł.

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 9.255,60 zł, a na dzień 31 grudnia 2013 roku ww. zaległości uległy zmniejszeniu do kwoty 5.519,60 zł.

W podatku od środków transportowych od osób prawnych zaległości na dzień 31 grudnia 2012 roku nie wystąpiły. W 2013 roku zaległości z powyższego tytułu wynosiły 1.254,00 zł.

### **Windykacja podatku od nieruchomości – osoby fizyczne**

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowiły kwotę **41.961,56 zł**, a na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły **44.746,36 zł**.



Sprawdzono windykację I i II raty podatku za 2012 rok oraz II raty za 2013 rok w odniesieniu do podatników badanej próby i stwierdzono, że wpłaty dokonywane były terminowo lub przed terminem płatności następnej raty. Z uwagi na niewielkie opóźnienia nie wysyłano upomnień i tytułów wykonawczych.

*Szczegółowe dane dotyczące windykacji I i II raty za 2012 rok oraz II raty za 2013 rok w odniesieniu do podatników objętych próbą kontroli przedstawiono w załączniku nr 41 protokołu kontroli.*

Sprawdzono windykację podatku od nieruchomości od osób fizycznych w odniesieniu do największych dłużników (...) <sup>45</sup> i stwierdzono: (...) <sup>46</sup>

### **Windykacja podatku od nieruchomości – osoby prawne**

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowiły kwotę **161.514,40 zł**, na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły **328.284,34 zł**.

Sprawdzono windykację I i II raty podatku za 2012 rok oraz II i IV raty za 2013 rok w odniesieniu do podatników badanej próby i stwierdzono, że wpłaty dokonywane były terminowo lub przed terminem płatności następnej raty. Z uwagi na niewielkie opóźnienia nie wysyłano upomnień i tytułów wykonawczych. W przypadku podatnika (...) <sup>47</sup> płatność II i IV raty podatku za 2012 rok odroczone była do 15 sierpnia 2013 roku.

*Szczegółowe dane dotyczące windykacji I i II raty za 2012 rok oraz II i IV raty za 2013 rok w odniesieniu do podatników objętych próbą kontroli przedstawiono w załączniku nr 43 protokołu kontroli.*

Ponadto sprawdzono windykację należności ww. podatku odnośnie największych dłużników (...) <sup>48</sup>

### **Windykacja podatku rolnego – osoby fizyczne**

---

<sup>45</sup> 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.

<sup>46</sup> 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. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art. 293 § 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>47</sup> Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art. 293 § 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>48</sup> 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. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art. 293 § 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły **71.537,41 zł**, na dzień 31 grudnia 2013 roku – **72.574,74 zł**.

Sprawdzono windykację zaległości w podatku odnosząc się do największych dłużników o numerach ewidencyjnych: (...)<sup>49</sup>

### **Windykacja podatku rolnego – osoby prawne**

Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły **31.603,04 zł**, na dzień 31 grudnia 2013 roku **12.431,00 zł**.

Sprawdzono windykację zaległości w stosunku do dłużnika o nr ewidencyjnym (...)<sup>50</sup>

**Z powyższych ustaleń kontrolujących wynika, że działania windykacyjne organ podatkowy podejmował nieterminowo**, co jest niezgodne z przepisami 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. Windykację każdej nieuiszczonej w obowiązującym terminie raty podatku, przeprowadza się przed upływem terminu wpłaty kolejnej.

Dokumentację dotyczącą windykowania należności z tytułu podatków od nieruchomości i rolnego prowadzi inspektor ds. księgowości podatkowej a od środków transportowych osoba zatrudniona w Referacie finansowym na stanowisku podinspektora ds. wymiaru podatku i opłat lokalnych.

### **Windykacja podatku od środków transportowych - osoby fizyczne**

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły **9.255,60 zł** i na dzień 31 grudnia 2013 roku **5.519,60 zł**.

Sprawdzono windykację I i II raty podatku za 2012 rok oraz I i II raty za 2013 rok u podatników o nr ewidencyjnych: (...)<sup>51</sup> i stwierdzono, że upomnienia wysyłane były terminowo. W przypadku niewielkich opóźnień upomnień nie wysyłano.

---

<sup>49</sup> 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. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art. 293 § 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>50</sup> 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.

<sup>51</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

*Szczegółowa windykacja I i II raty podatku za 2012 rok i I i II raty za 2013 rok podatku od środków transportowych od osób fizycznych w badanej próbie stanowi załącznik nr 46 protokołu kontroli.*

Sprawdzono windykację podatku od środków transportowych prowadzoną w stosunku do wszystkich dłużników i stwierdzono: (...) <sup>52</sup>

W toku kontroli stwierdzono, że jednostka kontrolowana prowadziła ewidencję upomnień w systemie komputerowym.

### **Windykacja podatku od środków transportowych – osoby prawne**

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2012 roku nie wystąpiły. Zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły **1.254,00 zł**. Powyższe zaległości dotyczą jednego podatnika.

Sprawdzono windykację I i II raty podatku za 2012 rok oraz I i II raty za 2013 rok u podatników o nr ewidencyjnych: (...) <sup>53</sup> i stwierdzono, że upomnienia wysyłane były terminowo.

*Szczegółowa windykacja I i II raty podatku za 2012 rok i I i II raty za 2013 rok podatku od środków transportowych od osób prawnych w badanej próbie stanowi załącznik nr 46 protokołu kontroli.*

Sprawdzono windykację podatku od środków transportowych u największego dłużnika i stwierdzono, że (...) <sup>54</sup>

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

*Testy dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 47 protokołu kontroli.*

*Testy dotyczące windykacji w podatku od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 48 protokołu kontroli.*

---

<sup>52</sup> 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. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art. 293 § 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>53</sup> 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.

<sup>54</sup> 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. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art. 293 § 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

## 2. DOCHODY Z MAJĄTKU

### 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2012 rok			2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
300.000,00	70.000,00	69.038,91	330.000,00	6.200,00	6.200,00

W 2012 roku zaplanowano dochody w wysokości 300.000,00 zł. Plan pierwotny obejmował uzyskanie dochodów ze zbycia nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w miejscowości Wały B (nieruchomość po zlikwidowanej Szkole Podstawowej w Wałach B – uchwała nr VIII/50/2011 Rady Gminy Krzyżanów w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej zabudowanej w miejscowości Wały B, obręb Wały, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego) w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Wycena ww. nieruchomości przez rzeczoznawcę określała wartość na kwotę 480.000,00 zł. Jednakże przedmiotowa nieruchomość nie została sprzedana w dwóch przeprowadzonych przetargach z uwagi na brak zainteresowania nieruchomością. W związku z zaistniałą sytuacją uchwałą nr XIII/106/2012 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 27 września 2012 roku w sprawie zmian w budżecie dokonano zmiany planu do wysokości 70.000,00 zł. Plan pierwotny w 2013 roku obejmował uzyskanie dochodów w wysokości 330.000,00 zł ze zbycia nieruchomości gminnych w tym nieruchomości położonej w miejscowości Wały B. Ogłoszono trzy przetargi, które się odbyły z uwagi na brak zainteresowania, w związku, z czym uchwałą nr XXII/178/2013 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 26 listopada 2013 roku dokonano zmiany planu dochodów ze sprzedaży nieruchomości i określono go do kwoty 6.200,00 zł.

*Wyjaśnienie w sprawie znacznej różnicy występującej pomiędzy planowanymi a wykonanymi dochodami ze sprzedaży nieruchomości złożone przez Wójta Gminy Tomasza Jakubowskiego stanowi załącznik nr 49 protokołu kontroli.*

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że różnica występująca pomiędzy pierwotnie planowanym uzyskaniem dochodów ze sprzedaży mienia a zmienionym planem i jego wykonaniem wynikała z faktu, iż planowana sprzedaż nieruchomości zabudowanej, położonej w miejscowości Wały B nie doszła do skutku zarówno w 2012 roku jak i 2013 roku.

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.

**Na okres objęty kontrolą, Wójt Gminy Krzyżanów nie sporządził planu wykorzystania zasobu**, czego obowiązek wynikał 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.).

*Wyjaśnienie w sprawie nie sporządzenia planu wykorzystania zasobu gminnego stanowi załącznik nr 50 protokołu kontroli.*

Z powyżej wymienionego wyjaśnienia wynika, że z uwagi na niewielkie możliwości gospodarowania kilkoma nieruchomościami, odstąpiono od sporządzania kosztownych czynności przygotowania opracowań geodezyjno – prawnych i projektowych oraz zatrudniania rzeczoznawców. Uznano, że sporządzenie planu wykorzystania gminnego

zasobu nieruchomościami dotyczą dużych i zamożnych gmin, a w mniejszym zakresie dotyczą małych gmin wiejskich.

W dniu 5 listopada 2010 roku uchwałą nr XXXIII/192/10 Rada Gminy Krzyżanów uchwaliła Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Krzyżanów na lata 2010 – 2015. Do ww. uchwały wprowadzono zmianę uchwałą nr VII/43/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku.

Dokumentację spraw związanych z procedurą dotyczącą sprzedaży nieruchomości gminnych prowadzi osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na stanowisku podinspektora ds. gospodarki gruntami w Referacie Komunalno – Inwestycyjnym i Ochrony Środowiska.

W 2012 roku dokonano sprzedaży w trybie przetargowym 7 nieruchomości. Sprzedaży w formie bezprzetargowej nie dokonywano. W 2013 roku sprzedaży 1 nieruchomości dokonano w trybie bezprzetargowym natomiast w trybie przetargowym nie zbywano nieruchomości.

### **Sprzedaż nieruchomości gminnych w drodze przeprowadzonych przetargów**

Dokonano sprawdzenia prawidłowości zrealizowanych przez jednostkę sprzedaży w 2012 roku w drodze przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości o numerach ewidencyjnych: 81 o powierzchni 1.08 ha położonej w Konarach, 59 o powierzchni 1,02 ha położonej w Młogoszynie, 188 o powierzchni 0,53 ha położonej w Młogoszynie, 59 o powierzchni 1,28 ha położonej w Kaszewach Kolonii, 72/1 o powierzchni 1,0600 ha położonej w Kaszewach Kościelnych i 223/6 o powierzchni 1,2398 ha położonej w Siemienicach.

W wyniku powyższego stwierdzono:

- zbycia dokonano na podstawie uchwał Rady Gminy Krzyżanów: nr VIII/52/2011 z dnia 23 września 2011 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej w obrębie Konary, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, nr VIII/53/2011 z dnia 23 września 2011 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej w obrębie Sokół, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, nr VIII/54/2011 z dnia 23 września 2011 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej w obrębie Siemienice, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, nr VIII/55/2011 z dnia 23 września 2011 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej w obrębie Młogoszyn, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, nr VIII/56/2011 z dnia 23 września 2011 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej w obrębie Młogoszyn, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, VIII/57/2011 z dnia 23 września 2011 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej w obrębie Kaszewy kolonia, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego,
- sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości. Przedmiotowy wykaz zawierał w swej treści wszystkie dane wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zachowano ustawowy okres podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży tj. 21 dni. Informacje o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie (tygodnik „Dziennik Łódzki”) oraz podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Krzyżanów (BIP) tj. 26 września 2011 roku,
- działki objęte kontrolą zostały sprzedane w następujący sposób: nieruchomości oznaczone numerami ewidencyjnymi: 59 położonej w miejscowości Młogoszyn, 72/1 położonej w miejscowości Kaszewy Kościelne i 223/6 położonej w miejscowości Siemienice zostały zbyte w I przetargu. Natomiast nieruchomości oznaczone numerami ewidencyjnymi: 59 położonej w miejscowości Kaszewy Kolonia, nr 188 położonej w miejscowości Młogoszyn i nr 81 położonej w miejscowości Konary

- sprzedano w II przetargu. Cenę wywoławczą działek o nr ewidencyjnych: 59 – Kaszewy Kolonia i nr 188 – Młogoszyn w II przetargu obniżono przestrzegając przepisy art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- sprzedaży ww. działek, dokonano z zachowaniem wymogu terminowego ogłoszenia i organizowania przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108),
  - informację o ogłoszeniu o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Krzyżanów (w dniu 17 listopada 2011 roku), w prasie („Dziennik Łódzki” – 18 listopada 2011 roku) oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Krzyżanów (17 listopada 2011 roku),
  - ogłoszenie o przetargu spełniało wymogi ww. rozporządzenia,
  - wadium w I i II przetargu ustalono w prawidłowej wysokości, tj. na poziomie 10% wartości ceny wywoławczej, zgodnie z wymogami ww. rozporządzenia,
  - wpłata wadium została dokonana w wysokościach i terminach wskazanych w ogłoszeniach o przetargu (I i II przetarg), zgodnie z § 4 cytowanego powyżej rozporządzenia,
  - ceny wywoławcze nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalono na podstawie wycen wartości nieruchomości sporządzonych w dniu 31 sierpnia 2011 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 3063), zgodnie z art. 67, ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,
  - przetargi ustne nieograniczone przeprowadziła komisja składająca się z przewodniczącego Jerzego Łaby i członka komisji Jakuba Maciejewskiego. Kontrolujące stwierdziły, że przewodniczący wchodził w skład komisji powołanej przez Wójta Gminy Krzyżanów zarządzeniem nr 83/07 z dnia 19 lipca 2007 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej. **Natomiast Jakub Maciejewski nie był wyszczególniony, jako członek komisji przetargowej powołanej ww. zarządzeniem. Ponadto przetargi przeprowadziła komisja w składzie 2 osobowym, co nie spełniało wymogu przepisów § 8 cytowanego powyżej rozporządzenia** zgodnie, z którym do przeprowadzania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu wykonuje komisja przetargowa w składzie od 3 do 7 osób wyznaczona przez właściwy organ oraz § 5 regulaminu przeprowadzenia przetargu ustnego obowiązującego w jednostce kontrolowanej (brak daty sporządzenia i zatwierdzenia przedmiotowego regulaminu), w którym zawarto zapis, że przetarg przeprowadza komisja przetargowa, której przewodniczącego, wiceprzewodniczącego oraz członków wyznacza zarządzeniem Wójta Gminy.

*Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy, które stanowi załącznik nr 51 protokołu kontroli.*

*Kserokopia zarządzenia nr 83/07 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 19 lipca 2007 roku oraz regulaminu przeprowadzenia przetargu ustnego stanowi akta kontroli strony 54 – 57.*

- przetargi zostały przeprowadzone w oparciu o regulamin przeprowadzenia przetargu ustnego podpisanego przez Wójta Gminy Krzyżanów Tomasza Jakubowskiego oraz określonych zarządzeniem w sprawie powołania komisji przetargowej Jerzego Łabę przewodniczącego komisji przetargowej i Zbigniewa Filipiaka członka powołanej ww. komisji (brak daty sporządzenia i zatwierdzenia przedmiotowego regulaminu),
- z przeprowadzonych przetargów ustnych nieograniczonych zostały spisane protokoły (dla każdej sprzedanej nieruchomości osobno), które zawierały dane wymagane przepisami określonymi w § cytowanego powyżej rozporządzeniu, **oprócz podania daty przeprowadzonego przetargu, czym nie dopełniono wymogu § 10 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (podano datę sporządzenia protokołu - § 10 ust. 1 pkt 11 cytowanego rozporządzenia).**

*Kserokopie przykładowych protokołów z przeprowadzonych przetargów stanowią akta kontroli **strony 58 - 63,***

- w dniu 16 grudnia 2011 roku sporządzono notatkę służbową, z której wynikało, że działka o nr ewidencyjnym 59 o powierzchni 1,28 ha nie została sprzedana w I przetargu z uwagi na to, że nie stwierdzono wpływu wadium. Natomiast pomimo wpłaty wadium na działkę nr 188 o powierzchni 0,53 ha, to w toku postępowania uczestnik nie zaoferował wymaganego postąpienia,
- **w siedzibie Urzędu Gminy Krzyżanów nie wywieszono na okres 7 dni informacji o wynikach przeprowadzonych przetargów, czym nie spełniono wymogów określonych w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.** Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi *załącznik nr 52 protokołu kontroli,*
- nabywcę zbywanych nieruchomości zawiadomiono pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z terminem określonym w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w wyniku sprzedaży przedmiotowych nieruchomości zawarto umowy sprzedaży w formie aktów notarialnych,
- Gminę Krzyżanów przy podpisywaniu umowy reprezentował Wójt Gminy Krzyżanów Tomasz Jakubowski,
- wpłata za zakupione nieruchomości (z uwzględnieniem wpłaconej kwoty wadium) dokonana została przed zawarciem aktów notarialnych.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 26 września 2011 roku oraz ogłoszeniu o przetargu z dnia 17 listopada 2011 roku zawierały między innymi pozycje: nr 7 – lokal mieszkalny nr 10 o powierzchni 38,30m<sup>2</sup> znajdujący się w budynku mieszkalnym nr 48 położonym na działce nr 63/2 o powierzchni 0,4577 ha i nr 8 – działka nr 33/2 o powierzchni 0,07 ha i 34/2 o powierzchni 0,04ha w miejscowości Marcinów. Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji przetargowej oraz analizy ewidencji księgowej wynika, że wymienione nieruchomości nie zostały sprzedane zarówno w 2012 roku jak i w 2013 roku. W notatce służbowej sporządzonej w dniu 16 grudnia 2011 roku nie wyszczególniono ww. nieruchomości, a tym samym nie uzasadniono powodu nie dokonania ich zbycia. Nie ponowiono również ich sprzedaży w następnym organizowanym przetargu, co uczyniono w stosunku do innych nieruchomości, które nie zostały zbyte w pierwszym przetargu.

*Wyjaśnienie w sprawie uchybień dokonanych w zakresie zbywania nieruchomości położonych: w miejscowości Marcinów i lokalu znajdującego się w budynku położonym w miejscowości Siemienice stanowi **załącznik nr 53** protokołu kontroli.*

*Kserokopie: wykazu nieruchomości z dnia 26 września 2011 roku, ogłoszenia o przetargu z dnia 17 listopada 2011 roku oraz notatki służbowej z dnia 16 grudnia 2011 roku stanowią **akta kontroli strony 64 – 70.***

Ponadto stwierdzono, że na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami Wójt Gminy Krzyżanów w dniu 15 grudnia 2011 roku odwołał ogłoszony na dzień 16 grudnia 2011 roku przetarg ustny nieograniczony w części dotyczącej sprzedaży nieruchomości niezabudowanej w miejscowości Konary, oznaczonej nr ewidencyjnym 81 o powierzchni 1,08 ha (księga wieczysta nr LD1K/00031200/0) pomimo, że w dniu 9 grudnia 2011 roku wadium w kwocie 2.600,00 zł wpłaciła jedna osoba. Odwołanie przetargu uzasadniono pojawieniem się w trakcie trwającego postępowania istotnych błędów proceduralnych związanych z oznaczeniem ww. nieruchomości w ogłoszeniach przetargowych. Kontrolujące analizując dokumenty źródłowe nie stwierdziły wymienionych błędów. Ogłoszenie nie posiada adnotacji o wywieszeniu go na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Krzyżanów. Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości w dniu 15 grudnia 2011 roku na stronie internetowej BIP.

*Wyjaśnienie Wójta Gminy Krzyżanów Tomasza Jakubowskiego w powyższej sprawie stanowi **załącznik nr 54***



*protokołu kontroli.*

*Kserokopia ogłoszenia o odwołaniu przetargu stanowi akta kontroli strona 71.*

### **Sprzedaż nieruchomości gminnych w trybie bezprzetargowym**

W 2013 roku w trybie bezprzetargowym dokonano sprzedaży jednej nieruchomości oznaczonej numerem 65/7 o powierzchni 0,2500 ha położonej w miejscowości Rustów, przeznaczonej na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, oznaczonej nr działki 65/5 o powierzchni 2,78 ha położonej w miejscowości Rustów.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości dokonanego przez jednostkę kontrolowaną zbycia w formie bezprzetargowej ww. nieruchomości i stwierdzono:

- sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie uchwały nr XX/170/2013 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 25 lipca 2013 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej na terenie Gminy Krzyżanów, stanowiącej własność Gminy Krzyżanów,
- tryb bezprzetargowy zastosowano na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, zawierający niezbędne dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 2 sierpnia 2013 roku na okres 21 dni, opublikowano w prasie („Dziennik Łódzki”) oraz na stronie internetowej BIP Gminy Krzyżanów.
- jednostka zachowała ustawowy okres (21 dni) podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości,
- jednostka spełniła wymóg podyktowany art. 35 ust. 2 pkt 12 tj. wyznaczyła terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2,
- w dniu 9 września 2013 roku sporządzono protokół uzgodnień,
- cena nieruchomości (6.200,00 zł) została ustalona na podstawie aktualnej wyceny wartości nieruchomości sporządzonej w dniu 17 lipca 2013 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Monikę Bryłkę (uprawnienia nr 3063), zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wpłata ustalonej kwoty (6.200,00 zł) za sprzedaną nieruchomość dokonana została przez jej nabywcę przed zawarciem umowy sprzedaży tj. w dniu 18 września 2013 roku,
- Gminę Krzyżanów przy podpisywaniu w dniu 25 września 2011 roku aktu notarialnego Repertorium „A” nr 4945/2013 reprezentował Wójt Gminy Tomasz Jakubowski.

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

#### **Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu**

2012 rok			2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
19.234,00	36.990,00	36.990,00	69.808,00	70.808,00	70.837,75

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 roku 2012 grunty w użytkowaniu wieczystym posiadało 6 użytkowników. W 2013 roku na wniosek dwóch użytkowników wieczystych Gmina dokonała przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Łączna powierzchnia gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie wynosiła 12,96 ha.

W dniu 5 grudnia 2011 roku Gmina Krzyżanów zleciła rzeczoznawcy majątkowemu wycenę gruntów w stosunku do wszystkich nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste. Gmina Krzyżanów dokonała aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego w dniu 13 grudnia 2011 roku w oparciu o sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego operat szacunkowy sporządzony na dzień 12 grudnia 2011 roku. Stosownie do postanowień wynikających z art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Wójt Gminy Krzyżanów wypowiedział do dnia 31 grudnia 2012 roku wysokość dotychczasowych opłat. Wypowiedzenia zawierały ofertę przyjęcia opłaty w nowej wysokości, wskazywały sposób obliczenia nowej wysokości opłaty i zawierały pouczenie o zasadach zakwestionowania wypowiedzenia. W wypowiedzeniach zawarto informację o wartości nieruchomości oraz o miejscu, w którym można zapoznać się z operatem szacunkowym.

Zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami roczna opłata z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości powinna być dokonana do 31 marca każdego roku. Sprawdzono terminy dokonanych wpłat w 2012 i 2013 za wieczyste użytkowanie nieruchomości przez wszystkich użytkowników wieczystych. W 2012 roku dwóch użytkowników wieczystych wpłaciło opłatę z opóźnieniem. Opóźnienia wyniosły 2 i 10 dni po terminie. Od jednego użytkownika pobrano odsetki w wysokości 0,70 zł. W 2013 roku 2 użytkowników wniosło opłatę nieterminowo.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku wystąpiła zaległość w wysokości 664,00 zł. Zaległość dotyczyła jednego użytkownika wieczystego i została uregulowana w dniu 5 marca 2014 roku wraz z odsetkami w wysokości 79,70 zł i kosztami upomnienia 5,65 zł.

Dokumentację spraw związanych z oddawaniem nieruchomości w wieczyste użytkowanie prowadzi osoba zatrudniona na stanowisku młodszego referenta ds. gospodarki gruntami w Referacie inwestycyjnym i ochrony środowiska.

### **Przykładowe księgowania dokonanej opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów**

Opłata w kwocie 69.433,50 zł wpłacona w dniu 15 marca 2013 roku na rachunek bankowy, została zaewidencjonowana pod poz. 1126/6 następująco:

#### **W organie**

**Wn 133 - „Rachunek budżetu” i Ma 901 – „Dochody budżetu”,**

#### **W jednostce**

Wn 130/1 – „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – wpłata na rachunek bankowy,

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

**Kontrolujące stwierdziły, że w okresie kontrolowanym dochody z tytułu użytkowania wieczystego gruntów w organie ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie 901 w organie w korespondencji z kontem 133 w dacie ich wpływu na rachunek bankowy z pominięciem konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co było sprzeczne z obowiązującym w jednostce planem kont oraz z załącznikiem 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, zgodnie z którym na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tej jednostki w korespondencji z kontem 222, strona Wn. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

### 2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

#### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2012 rok			2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
50.000,00	50.000,00	66.601,13	60.000,00	60.000,00	65.439,28

Powyżej wymienione dochody klasyfikowane były dziale 700 rozdział 70005 § 075.

#### **Dzierżawa gruntów**

W toku kontroli ustalono, że w latach 2012 – 2013 nie zawierano umów dzierżawy gruntów. Umowa z dnia 1 listopada 2011 roku dotyczyła wydzierżawienia gruntów rolnych oznaczonych nr ewidencyjnym działki 27/4 o powierzchni 1,1096 ha.

Umowa określała między innymi:

- czas trwania umowy dzierżawy – 3 lata,
- przeznaczenie oddanych w dzierżawę nieruchomości – nie określono w zawartej umowie,
- wysokość czynszu i termin jego zapłaty – płatny do 30 września każdego roku w wysokości 324,00 zł z wyjątkiem 2011 roku, gdzie wysokość czynszu ustalono w wysokości 54,00 zł (za okres od 1 listopada do 31 grudnia 2011 roku) z płatnością do 15 grudnia 2011 roku. Nie zawarto klauzuli, że czynsz będzie waloryzowany.

Wysokość czynszu ustalana była na podstawie zarządzenia nr 90 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 30 września 2011 roku.

Przed zawarciem ww. umowy sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz przedmiotowej nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Krzyżanów na okres 21 dni.

Kontrolujące dokonały sprawdzenia terminowości wpłat czynszu dzierżawnego przysługującego z tytułu zawarcia ww. umowy za lata 2011 – 2014 i stwierdziły, że czynsz uiszczono terminowo.

Na dzień 31 grudnia 2011 i 2012 roku zaległości z tytułu dzierżawy gruntów nie wystąpiły.

#### **Najem lokali użytkowych**

W zakresie najmu lokali użytkowych w 2012 roku zawarto 6 umów, a w 2013 roku 19 umów. Ogółem w 2012 roku obowiązywało 10 umów, a w 2013 roku 23 umowy.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia pięciu umów najmu lokalu użytkowego tj. sali w budynku świetlicy wiejskiej w Krzyżanowie.

Umowy określały między innymi:

- czas trwania umowy najmu – na okres od 1 – 3 dni,
- przeznaczenie oddanej w najem nieruchomości – na zorganizowanie imprez okolicznościowych,

- wysokość czynszu i termin jego zapłaty – po 1.100,00 zł – trzy umowy (kilkudniowe wynajęcie sali) i po 550,00 zł – dwie umowy (jednodniowe wynajęcie sali) płatny w ciągu 7 dni od dnia podpisania umowy,
- konsekwencje w przypadku nie dotrzymania terminu płatności czynszu określonego w umowie, bądź uchybienia terminów zwrotu wynajmowanej sali.

Wysokość czynszu ustalana była na podstawie zarządzenia nr 21/OG/2012 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 11 czerwca 2012 roku w sprawie wysokości opłat za korzystanie ze świetlicy wiejskiej w Krzyżanowie.

Do kontroli terminowości wpłat czynszów za najem lokali użytkowych w 2013 roku przyjęto następujące umowy (najwyższe kwoty czynszu):

- umowa nr 03/2013 z dnia 21 stycznia 2013 roku zawarta z osobą fizyczną z przeznaczeniem na zorganizowanie imprezy okolicznościowej dwudniowej,
- umowa nr 05/2013 z dnia 15 kwietnia 2013 roku zawarta z osobą fizyczną z przeznaczeniem na zorganizowanie imprezy okolicznościowej jednodniowej,
- umowa nr 06/2013 z dnia 15 kwietnia 2013 roku zawarta z osobą fizyczną z przeznaczeniem na zorganizowanie imprezy okolicznościowej dwudniowej,
- umowa nr 14/2013 z dnia 12 lipca 2013 roku zawarta z osobą fizyczną z przeznaczeniem na zorganizowanie imprezy okolicznościowej jednodniowej,
- umowa nr 17/2013 z dnia 4 września 2013 roku zawarta z osobą fizyczną z przeznaczeniem na zorganizowanie imprezy okolicznościowej dwudniowej.

W wyniku powyższego stwierdzono, że najemcy dokonywali wpłat naliczonego czynszu zgodnie z terminem ustalonym w umowie.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku kontrolujące nie stwierdziły zaległości w zakresie najmu lokali użytkowych, o czym świadczą dokumenty źródłowe w tym zakresie.

### ***Najem lokali mieszkalnych***

W 2012 i 2013 roku obowiązywały 72 umowy. W 2012 roku zawarto 2 umowy, a w 2013 roku zawarto 3 umowy.

Kontroli poddano 3 umowy zawarte w 2013 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zawarte umowy określały:

- czas trwania umów najmu – nieoznaczony,
- przeznaczenie oddanych lokalów w najem, jako lokal mieszkalny,
- wysokość czynszu, termin i sposób jego zapłaty – czynsz ustalony na podstawie uchwały nr VII/43/2011 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 28 czerwca 2011 w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej oraz w wysokościach określonych w zarządzeniu nr 116/2010 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dla lokali mieszkalnych i socjalnych stanowiących własność gminy,
- konsekwencje w przypadku niedotrzymania któregokolwiek z warunków umowy.

Umowy objęta kontrolą nie zawierały klauzuli dotyczących waloryzowania stawek czynszów.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że:

- umowa z dnia 20 lutego 2013 roku zawarta została na wniosek zainteresowanego złożony w dniu 20 października z uzasadnieniem trudnej sytuacji bytowej. Przydział lokalu rozpatrywała Gminna Komisja ds. mieszkań powołana zarządzeniem nr 6/2012 z dnia 26 stycznia 2012 roku,
- umowa z dnia 28 czerwca 2013 roku została zawarta na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Kutnie – sygn. akt K.350/06 z dnia 2 marca 2007 roku o przyznanie lokalu socjalnego,

- umowa z dnia 23 kwietnia 2013 roku została zawarta z synem dotychczasowego najemcy. Wniosek dotychczasowego najemcy o przepisanie najmu lokalu na rzecz jego syna wpłynął w dniu 22 kwietnia 2013 roku.

**W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że Rada Gminy w Krzyżanowie nie uchwaliła zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Krzyżanów. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (tekst jednolity z 2005 r., Dz. U. nr 31, poz. 266 ze zm.) rada gminy uchwała zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy. Kontrolujące dokonały przeglądu rejestru uchwał podjętych w okresie kontrolowanym przez Radę Gminy Krzyżanów i stwierdziły, że ww. uchwała nie została podjęta.**

*Wyjaśnienie w sprawie braku ustalenia przez Radę Gminy zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Krzyżanów stanowi załącznik nr 55 protokołu kontroli.*

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

- najemca lokalu wg umowy zawartej w dniu 20 lutego 2013 roku (próba kontrolna – 2013 rok) – nieterminowo zostały dokonane wpłaty III, IV, V, VI, VIII, IX i XI rat czynszu. Opóźnienia wynosiły od 9 do 49 dni. Od nieterminowej wpłaty **nie pobrano odsetek w łącznej kwocie 2,10 zł.**
- najemca lokalu wg umowy zawartej w dniu 23 kwietnia 2013 roku (próba kontrolna – 2013 rok) – wpłaty czynszu za miesiące V – XII dokonywane były z opóźnieniem od 12 do 14 dni. Od nieterminowych wpłat **nie pobrano odsetek w łącznej kwocie 1,14 zł.**
- najemca lokalu wg umowy zawartej w dniu 28 czerwca 2013 roku (próba kontrolna – 2013 rok) – wpłaty czynszu: VII, VIII, IX, XI i XII raty dokonywane były nieterminowo. Opóźnienia wynosiły od 20 do 126 dni. Od nieterminowych wpłat **nie pobrano odsetek w łącznej kwocie 5,51 zł.**

**Ogółem nie pobrano odsetek w łącznej kwocie 8,75 zł.**

Na dzień 31 grudnia 2012 roku zaległości w płatnościach czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych wynosiły 54.717,19 zł, a na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 53.881,33 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 należą:

- najemca (...) <sup>55</sup> – zaległość na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 6.449,46 zł i obejmowała lata: 2003 – 2013.  
W dniu 22 marca 2012 roku na zaległości w wysokości 4.846,20 zł obejmujących lata 2005 (od miesiąca maja) – 2012 (do miesiąca lutego), wysłano pozew do Sądu Rejonowego w Kutnie. Ponadto w 2013 roku wysłano 3 wezwania do zapłaty w tym ostatnie w dniu 12 grudnia 2013 roku na kwotę zaległości 6.449,46 zł. **Kontrolujące stwierdziły, że na zaległości z okresu 2005 – 2008 na łączną kwotę 2.592,80**

---

<sup>55</sup> 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.

**zł pozew sądowy skierowano w dniu 22 marca 2012 roku (z opóźnieniem), tj. po fakcie przedawnienia ww. zaległości. Zgodnie z art. 118 Kodeksu Cywilnego z dnia 23 kwietnia 1964 roku (Dz. U. nr 16, poz. 93, ze zmianami) termin przedawnienia dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi 3 lata. Art. 120 Kodeksu Cywilnego określa, że bieg przedawnienia rozpoczyna się od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne. Ponieważ czynności przerywających bieg przedawnienia w stosunku do ww. zaległości nie dokonano w terminie, należności za okres od 2005 do 2008 roku można uznać za przedawnione. Natomiast w świetle cytowanych powyżej przepisów zaległości na łączną kwotę w wysokości 370,66 zł obejmujące 2003 i 2004 rok przedawniły się.**

*Wyjaśnienie w sprawie przedawnienia zaległości na kwotę 370,66 zł i złożenia z opóźnieniem pozwu na zaległości w kwocie 2.592,80 zł stanowi załącznik nr 56 protokołu kontroli.*

- najemca (...) <sup>56</sup> – zaległość na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 5.075,79 zł i obejmowała lata: 2005 – 2013.  
W dniu 21 grudnia 2010 roku na zaległości w wysokości 4.475,00 zł obejmujących lata 2004 – 2010, wysłano pozew do Sądu Rejonowego w Kutnie. Windykację do 2010 roku opisano w protokole z przeprowadzonej kontroli kompleksowej przez w Gminie Krzyżanów inspektorów RIO w Łodzi w czasie od 6 października do 28 grudnia 2010 roku. W dniu 5 stycznia 2012 roku jednostka kontrolowana otrzymała Postanowienie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kutnie z dnia 30 grudnia 2012 roku o umorzeniu postępowania wobec bezskutecznej egzekucji. Na złożony w dniu 22 października 2013 roku przez dłużnika wniosek, w dniu 20 listopada 2013 roku zarządzeniem nr 116/OG/2013 Wójt Gminy rozłożył zaległość w kwocie 5.099,92 zł na 148 rat z tego: 147 po 50,00 zł każda (34,50 zł należność główna + 14,50 zł odsetki) i 148 rata w kwocie 58,72 zł (28,42 należność główna + 30,30 zł). W 2013 roku najemca spłacił zaległości wcześniejsze (2004 i 2005 rok) na kwotę 1.799,42 zł z odsetkami. Zaległości spłacane są na bieżąco,
- najemca (...) <sup>57</sup> – zaległość na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 7.323,50 zł i obejmowała lata: 2003 – 2012.  
W dniu 21 grudnia 2010 roku na zaległości w wysokości 4.905,00 zł obejmujących lata 2003 (od miesiąca czerwca) – 2010 (do miesiąca czerwca), wysłano pozew do Sądu Rejonowego w Kutnie. Windykację do 2010 roku opisano w protokole z przeprowadzonej kontroli kompleksowej przez w Gminie Krzyżanów inspektorów RIO w Łodzi w czasie od 6 października do 28 grudnia 2010 roku. W dniu 24 kwietnia 2013 roku jednostka otrzymała Postanowienie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kutnie z dnia 19 kwietnia 2013 roku o umorzeniu postępowania wobec bezskutecznej egzekucji. W dniu 18 lipca 2013 roku złożono w Sądzie Rejonowym w Kutnie pozew dotyczący zaległości od 2010 roku (od miesiąca lipca) do 2013 roku (do miesiąca kwietnia). Ponadto w 2013 roku na zaległości w kwocie 7.323,50 zł wysłano 3 wezwania do zapłaty. Ostatnie wezwanie wysłano w dniu 12 grudnia 2013 roku,

---

<sup>56</sup> 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.

<sup>57</sup> 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.

- najemca (...) <sup>58</sup> – zaległość na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 2.492,72 zł i obejmowała lata: 2009 – 2013.  
W dniu 22 marca 2012 roku wysłano do Sądu Rejonowego w Kutnie pozew dotyczący zaległości od 2009 roku do 2012 roku na łączną kwotę 1.363,76 zł. Ponadto w 2013 roku na zaległości wysłano 3 wezwania do zapłaty. Ostatnie wezwanie wysłano w dniu 12 grudnia 2013 roku na zaległości w kwocie 2.492,72 zł. W dniu 18 grudnia 2013 roku jednostka kontrolowana otrzymała Postanowienie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kutnie z dnia 16 grudnia 2013 roku o umorzeniu postępowania wobec bezskutecznej egzekucji,

- najemca (...) <sup>59</sup> – zaległość na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 5.787,60 zł i obejmowała lata: 2006 – 2013. W dniu 12 kwietnia 2011 roku skierowano do Sądu Rejonowego w Kutnie pozew dotyczący zaległości od 2005 roku (od miesiąca listopada) – 2010 (do miesiąca grudnia) na łączną kwotę 4.067,00 zł. Zaległości w łącznej kwocie 669,00 zł (2005 rok – 87,80 zł i 2006 rok – 582,00 zł) zostały wyegzekwowane przez Komornika Sądowego i wpłacone na rachunek Urzędu Gminy Krzyżanów w okresie od 2011 roku do 2012 roku.

**Kontrolujące stwierdziły, że na zaległości z okresu 2006 – 2007 na łączną kwotę 1.006,80 zł pozew sądowy skierowano w dniu 21 grudnia 2011 roku (z opóźnieniem), tj. po fakcie przedawnienia ww. zaległości. Zgodnie z art. 118 Kodeksu Cywilnego z dnia 23 kwietnia 1964 roku (Dz. U. nr 16, poz. 93, ze zmianami) termin przedawnienia dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi 3 lata. Art. 120 Kodeksu Cywilnego określa, że bieg przedawnienia rozpoczyna się od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne. Ponieważ czynności przerywających bieg przedawnienia w stosunku do ww. zaległości nie dokonano w terminie, należności za okres od 2005 do 2008 roku można uznać za przedawnione.**

W dniu 15 kwietnia 2014 roku jednostka otrzymała Postanowienie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kutnie z dnia 10 kwietnia 2014 roku o umorzeniu postępowania wobec bezskutecznej egzekucji.

Z uwagi na nieskuteczność wysłanych do dłużnika upomnień, dotyczących rosnących zaległości, jednostka kontrolowana w dniu 15 czerwca 2013 roku skierowała do Sądu Rejonowego w Kutnie pozew na zaległości w wysokości 1.859,20 zł za okres od 2011 roku do 2013 roku (do miesiąca kwietnia). W 2013 roku wysłano 2 wezwania do zapłaty. Ostatnie wezwanie wysłano w dniu 23 kwietnia 2013 roku na zaległości w łącznej kwocie 1.859,20 zł.

Dokumentację spraw związanych z zawieraniem umów najmu prowadzi osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na stanowisku inspektora w Referacie inwestycyjnym i Ochrony Środowiska.

Windykacją zaległości w płatnościach czynszów za dzierżawę oraz najem prowadzi Anna Przybysz zatrudniona na stanowisku referenta ds. działalności gospodarczej i obsługi kasowej.

---

<sup>58</sup> 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.

<sup>59</sup> 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.

Dochody dotyczące wpłat czynszów za najem i dzierżawę ewidencjonowano w następujący sposób:

#### **W organie**

Wn 133 i Ma 901

#### **W jednostce**

Wn 130 - 1 i Ma 221 – wpłata

Wn 221 i Ma 720 – przypis

**Kontrolujące stwierdziły, że w okresie kontrolowanym dochody za dzierżawę i najem w organie ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie 901 w korespondencji z kontem 133 w dacie ich wpływu na rachunek bankowy,** co było sprzeczne z obowiązującym w jednostce planem kont oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie, z którymi na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 222, strona Wn dochodów budżetowych na rachunek budżetu.

*Test dotyczący najmu i dzierżawy nieruchomości stanowi załącznik nr 57 protokołu kontroli.*

#### **Ulgi niepodatkowe**

Uchwałą nr XXX/175/10 z dnia 30 czerwca 2010 roku Rada Gminy Krzyżanów określiła szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Krzyżanów lub jej jednostkom podległym, a także wskazania organów do tego uprawnionych.

W 2012 roku Wójt Gminy Tomasz Jakubowski na podstawie zarządzeń pięciu podatnikom rozłożył na raty należności główne dotyczące zaległości czynszu mieszkalnego w łącznej kwocie 5.765,94 zł i odsetki w łącznej kwocie 1.332,90 zł oraz umorzył odsetki w łącznej kwocie 208,20 zł.

W 2013 roku Wójt Gminy jednemu podatnikowi rozłożył na raty zaległości czynszu mieszkalnego na kwotę 7.261,72 zł z tego: 5.099,92 zł należność główna i odsetki w kwocie 2.161,80 zł oraz umorzył odsetki w kwocie 300,00 zł jednemu podatnikowi z tytułu nieterminowych płatności za przyłącze wodociągowe.

W wyniku kontroli stwierdzono, że powyżej wymienione ulgi udzielono zgodnie z wymogami uchwały nr XXX/175/10 rady Gminy Krzyżanów z dnia 30 czerwca 2010 roku.

*Szczegółowe zestawienie zarządzeń Wójta Gminy Krzyżanów dotyczących rodzaju udzielonych ulg z uwzględnieniem ich wysokości stanowi załącznik nr 58 protokołu kontroli.*

#### **2.4. Inne dochody**

Kontrolujące dokonały sprawdzenia zagadnienia dotyczącego pobierania opłat za przyłączanie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej lub za wykonanie takiej sieci. W wyniku kontroli ww. zagadnienia stwierdzono, że w dniu 16 listopada 2011 roku Rada Gminy Krzyżanów podjęła uchwałę nr IX/76/2011 w sprawie udziału

właścicieli i wieczystych użytkowników nieruchomości w realizacji inwestycji komunalnej pn. „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów” w latach 2012 – 2013. Zgodnie z § 2 ust. 1 i 2 ww. uchwały właściciele i użytkownicy wieczysti nieruchomości objęci inwestycją zobowiązani zostali do udziału finansowego w realizacji inwestycji, który wynosił 2.000,00 zł. W § 2 ust.3 wymienionej uchwały ustalono harmonogram wnoszenia udziału finansowego (5 rat po 400,00 zł).

*Kserokopia uchwały nr IX/76/2011 z dnia 16 listopada 2011 roku stanowi akta kontroli nr 72 – 73.*

Wójt Gminy Krzyżanów w 2011 roku zawarł 297 umów z mieszkańcami w sprawie udziału właścicieli w realizacji inwestycji komunalnej pn.: „Budowa systemu ochrony wód powierzchniowych – przydomowe oczyszczalnie ścieków zwane dalej „Inwestycją”.

*Kserokopie przykładowych umów stanowią akta kontroli strony 74 - 83.*

Dochody wynikające z wpłat przypisanych mieszkańcom partycypującym w ww. przedsięwzięciu, wynosiły ogółem 581.000,00 zł. Z powyższego tytułu w 2012 roku wpłacono 230.370,00 zł, w 2013 roku 303.060,55 zł i w 2014 roku wpłynęło z powyższego tytułu 33.103,25 zł. Ogółem wpłacono 566.533,80 zł. Do zapłaty pozostała kwota 14.466,28 zł.

*Wydruki komputerowe zaewidencjonowanych ww. wpłat w latach 2012 – 2014 stanowią akta kontroli strony 84 - 102.*

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków z dnia 7 czerwca 2001 roku (tekst jednolity z 2006 r., Dz. U. Nr 123, poz. 858 ze zm.) Przedsiębiorstwo wodociągowo – kanalizacyjne jest obowiązane zapewnić budowę urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych, ustalonych przez Gminę w studium uwarunkowań i warunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz miejscowych planach zagospodarowania przestrzennego, w zakresie uzgodnionym w wieloletnim planie rozwoju i modernizacji. Art. 15 ust. 3 cytowanej ustawy obliguje Przedsiębiorstwo wodociągowo – kanalizacyjne do ponoszenia kosztów nabycia, zainstalowania i utrzymania wodomierza głównego, a ust. 4 zobowiązuje ww. przedsiębiorstwo do przyłączenia do sieci nieruchomości osoby ubiegającej się o przyłączenie nieruchomości do sieci, jeżeli są spełnione warunki przyłączenia oraz istnieją techniczne możliwości świadczenia usług. Natomiast 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 – art. 15 ust. 2 i 3 cytowanej powyżej ustawy.

W związku z powyższym naruszono cytowane przepisy obligując mieszkańców gminy zawartymi umowami, do udziału w kosztach budowy przydomowych oczyszczalni, które ze względów technicznych i ekonomicznych musiały być wybudowane.

*Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie partycypowania w kosztach budowy przydomowych oczyszczalni stanowi załącznik nr 59 protokołu kontroli.*

Z wyjaśnienia Wójta Gminy wynika, że o wybudowaniu przydomowych oczyszczalni ścieków na posesjach w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów zdecydowały warunki techniczne i ekonomiczne. W przypadku wpłat dokonanych przez mieszkańców, określonych w umowach, jako partycypacja w kosztach budowy przydomowych oczyszczalni ścieków, potraktowano je, jako opłatę, jaką każdy użytkownik musiałby ponieść w przypadku przyłącza kanalizacyjnego wykonanego w systemie zbiorczego odprowadzania ścieków za pomocą sieci sanitarnej.



## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

---

#### 1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Krzyżanów wykonywane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzyżanowie, który został utworzony na podstawie uchwały nr 45/IX/90 Gminnej Rady Narodowej w Krzyżanowie z dnia 28 marca 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzyżanowie.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w jest budżetową jednostką organizacyjną Gminy Krzyżanów.

Organizację wewnętrzną i tryb pracy wyżej wymienionej jednostki określa Statut zatwierdzony uchwałą nr XI/97/2012 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 30 marca 2012 roku w sprawie zmiany Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzyżanowie.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzyżanowie jest Pani Halina Górską powołana na to stanowisko z dniem 13 kwietnia 1994 roku przez Zarząd Gminy Krzyżanów. Osoba zajmująca ww. stanowisko spełnia warunki w zakresie kwalifikacji określonych w ustawie o pomocy społecznej (...)<sup>60</sup>.

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 referenta ds. obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego w wymiarze 1 etatu. Obsługa finansowo – księgową prowadzona jest przez Urząd Gminy w Krzyżanowie.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzyżanowie posiada następujące upoważnienia:

- do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy i do wydawania decyzji w sprawach świadczeń rodzinnych – upoważnienie nr 2/2006 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 7 grudnia 2006 roku,
- do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania i podpisywania w tych sprawach decyzji – upoważnienie nr 2/2008 z dnia 1 października 2008 roku,
- do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów – uchwała nr XVI/110/08 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 29 października 2008 roku.

---

<sup>60</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



## 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

### Wykonanie zadań finansowych w 2013 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 1.213.210,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 1.135.557,38 zł, co stanowiło 93,60% planu. Natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił 445.917,00 zł, wykonano je w wysokości 439.359,97 zł, co stanowiło 98,53 % planu.

*Dane o wykonaniu finansowym i rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej stanowią załącznik nr 60 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 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz 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 § 2360	38.000,00	38.000,00	37.800,00
<b>Razem Dział 926 rozdział 92605</b>	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>	<b>37.800,00</b>
<b>Ogółem dotacje</b>	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>	<b>37.800,00</b>

W budżecie gminy na 2013 rok (załącznik do uchwały nr XV/119/2012 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 3 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krzyżanów na 2013 rok) Rada Gminy przeznaczyła dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawę z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie w dziale 926 rozdziale 92605 środki w kwocie 38.000,00 zł – zadania w zakresie kultury fizycznej.

Zagadnieniami z zakresu udzielania na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz 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 Izabella Sobolewska – Kierownik Referatu Organizacyjnego.

### **Dotacje udzielane na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.**

Rada Gminy Krzyżanów w dniu 5 listopada 2010 roku podjęła uchwałę nr XXXIII/190/10 w sprawie szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego nr 368, poz. 3504). W dniu 5 listopada 2012 roku Wójt Gminy Krzyżanów wydał informację o rozpoczętych pracach nad przygotowaniem projektu „Programu współpracy Gminy

Krzyżanów z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2013 rok” w związku, z czym do dnia 9 listopada 2012 roku organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego mogły przesłać do Urzędu Gminy w Krzyżanowie propozycje ogólnych kierunków oraz obszarów działania. Informacja ta została zamieszczona w BIP w dniu 5 listopada 2012 roku oraz na tablicy ogłoszeń w dniach od 5 – 9 listopada 2012 roku. Następnie zgodnie z pismem z dnia 12 listopada 2012 roku Wójt Gminy Krzyżanów zaprosił organizacje pozarządowe do wzięcia udziału w konsultacjach, których odbycie się wyznaczono w dniu 19 listopada 2012 roku o godzinie 14<sup>00</sup> w urzędzie Gminy w Krzyżanowie. W piśmie określono przedmiot konsultacji. Powyżej wymienione zaproszenie zostało ogłoszone w BIP i na tablicy ogłoszeń w dniu 12 listopada 2012 roku.

Zgodnie z przepisami § 6 ust. 2 uchwały nr XXXIII/190/10 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 5 listopada 2010 roku ogłoszenie o przeprowadzeniu konsultacji powinno wyszczególniać elementy zawarte w punktach od 1 do 5. **Kontrolujące stwierdziły, że zarówno opisana powyżej informacja jak i zaproszenie z dnia 12 listopada 2012 roku nie zawierają elementów wymaganych w pkt 1 i 5 § 6 ust. 2 cytowanej powyżej uchwały a ponadto nie posiadają jednoznacznie określonego terminu rozpoczęcia i zakończenia konsultacji wymaganego pkt 5 § 6 ust. 2 cytowanymi powyżej przepisami.**

*Kserokopie: informacji z dnia 5 listopada 2012 roku, zaproszenia z dnia 12 listopada 2012 roku oraz uchwały nr XXXIII/190/10 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 5 listopada 2010 stanowią akta kontroli strony 103 – 106.*

W dniu 16 lipca 2014 roku kontrolującym przedstawiono ogłoszenie dotyczące zaproszenia do udziału w konsultacjach, których przedmiotem będzie projekt wieloletniego programu współpracy Gminy Krzyżanów z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2014 – 2016, które posiadało wszystkie elementy wymagane przepisami § 6 ust. 1 i 2 uchwały nr XXXIII/190/10 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 5 listopada 2010 roku.

W dniu 19 listopada 2012 roku został sporządzony protokół z odbytego spotkania konsultacyjnego z organizacjami pozarządowymi, z którego wynika, że do zaproponowanego projektu nie wniesiono uwag i zaopiniowano go pozytywnie.

**Uchwałą nr XV/122/2012 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 3 grudnia 2012 roku Rada Gminy Krzyżanów przyjęła „Program współpracy Gminy Krzyżanów z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2013 rok”. Jak wynika z powyższego, program współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2013 rok został uchwalony niezgodnie z terminem określonym w art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zgodnie z wymogami art. 5a ust. 1 cytowanej ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwala, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi, roczny program współpracy do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.**

*Wyjaśnienie Wójta Gminy Krzyżanów Tomasza Jakubowskiego w sprawie nieterminowego podjęcia uchwały w sprawie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2013 rok stanowi załącznik nr 61 protokołu kontroli.*

#### **Realizacja zadania publicznego w zakresie promowania i prezentowania tradycji narodowych oraz regionalnych**

Jak wynika z notatki służbowej z dnia 28 października 2013 roku sporządzonej przez Kierownika Referatu Organizacyjnego, w dniu 18 października 2013 roku Stowarzyszenie Wspierające Rozwój Gminy Krzyżanów z siedzibą w Krzyżanowie na

podstawie art. 19a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 234, poz. 1536) na formularzu określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku, nr 6 poz. 25), złożyła ofertę o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Wycieczka do Państwowego Zespołu Ludowego Pieśni i Tańca „Mazowsze” im. Tadeusza Sygietyńskiego”. Zgodnie z terminem określonym art. 19a, ust. 3 ww. ustawy Jednostka kontrolowana wywiesiła ofertę na tablicy ogłoszeń urzędu Gminy w Krzyżanowie oraz zamieściła w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej jednostki. W wymaganym okresie 7 dni (art. 19 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) nie wpłynęły uwagi dotyczące złożonej oferty, w związku, z czym na podstawie art. 19 a ust. 5 Wójt Gminy Krzyżanów w dniu 28 października 2013 roku z ww. Stowarzyszeniem, zawarł umowę o wsparcie realizacji zadania pn. „Wycieczka do Państwowego Zespołu Ludowego Pieśni i Tańca „Mazowsze” im. Tadeusza Sygietyńskiego”. Wysokość dofinansowania na realizację określonego powyżej zadania publicznego (kwota 2.000,00), przyznana została zgodnie z przepisami art. 19a ust. 1, pkt 1; z terminem jego realizacji spełniającym wymogi art. 19a ust. 1 pkt 2 ww. ustawy (nie dłuższy niż 90 dni). Wysokość przyznaczonych środków nie przekroczyła 20 % dotacji planowanych w roku budżetowym na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3.

Kontrolujące dokonały sprawdzenia prawidłowości złożonej oferty i zawartej umowy pod względem wymogów określonych w art. 14 i 16 – 19 cytowanej powyżej ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że oferta spełniała wymogi określone w art. 14, a treść umowy spełniała wymogi określone w art. 16 – 19 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dotacja została przekazana oferentowi w dniu 28 października 2013 roku – wb 5202/11 tj. zgodnie z terminem określonym w umowie.

**Dotacja została zaewidencjonowana w klasyfikacji dział 926, rozdział 92605 i § 2360 na kontach Wn 810 i Ma 130. Operacje przekazania i rozliczenia dotacji ewidencjonowano z pominięciem konta 224 – odzwierciedlającego wartość dotacji przekazanych danemu podmiotowi,** podczas gdy zakładowy plan kont obowiązujący w jednostce kontrolowanej wskazuje zasady funkcjonowania w jednostce konta 224, które służy m.in. do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, na co również, wskazują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z cytowanymi powyżej przepisami oraz obowiązującym w jednostce planem kont dotacja powinna być zaewidencjonowana na koncie Wn 224 i Ma 130 przekazanie dotacji oraz Wn 810 i Ma 224 – rozliczenie dotacji.

Stowarzyszenie Wspierające Rozwój Gminy Krzyżanów z siedzibą w Krzyżanowie złożyło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w dniu 29 listopada 2012 roku tj. zgodnie z terminem ustalonym zawartą umową oraz terminem określonym w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, którego wpływ został zarejestrowany w dzienniku korespondencji pod poz. 6361/2013. Weryfikację sprawozdania pod względem merytorycznym przeprowadziła Izabella Sobolewska, jako pracownik merytoryczny oraz pod względem formalnym i rachunkowym Hanna Wegner Skarbnik Gminy. Zatwierdził sprawozdanie Wójt Gminy Krzyżanów Tomasz Jakubowski. W wyniku kontroli sprawozdania przeprowadzonej przez pracownika merytorycznego stwierdzono, że z dotacji udzielonej

przez Jednostkę kontrolowaną wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem kwotę w wysokości 200,00 zł. Jak wynika z notatki służbowej sporządzonej przez Skarbnika Gminy Hannę Wegner powyższa kwota została wydatkowana (faktura nr 367/Ł/2013 z dnia 30 października 2013 roku) na imprezę turystyczną – Przewodnik Pałac na Wyspie w Warszawie, która nie była przedmiotem oferty. W związku z powyższym zobowiązano Prezesa Stowarzyszenia Wspierającego Rozwój Gminy Krzyżanów do zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej dotacji w kwocie 200,00 zł do dnia 15 grudnia 2013 roku na rachunek bankowy Zleceniodawcy. Kwota niewykorzystanej dotacji wpłynęła na konto Urzędu Gminy w dniu 13 grudnia 2013 roku.

Po przeprowadzonej analizie sprawozdania końcowego kontrolujący stwierdzili, że całkowity koszt zadania wyniósł 2.811,20 zł, w tym z dotacji powinien wynosić 1.800,00 zł. Kwota niewykorzystanej dotacji do zwrotu wyniosła 200,00 zł. Integralną część sprawozdania stanowiły kserokopie faktur dotyczących realizacji zadania, potwierdzone za zgodność z oryginałem przez Prezesa Stowarzyszenia Zygmunta Jasińskiego. Na podstawie złożonych sprawozdań oraz kserokopii faktur i rachunków kontrolujący stwierdzili, że podmiot zrealizował wydatki ze środków uzyskanych z dotacji w dniu 30 października 2013 roku. Część sprawozdania stanowił załącznik obrazujący zestawienie rachunku, faktur oraz innych dokumentów dotyczących realizowanego zadania.

Inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawdzili 100% faktur i rachunku zrealizowanych z przekazanej dotacji i nieprawidłowości nie stwierdzili.

Z § 9 ust. 1 zawartej umowy o wsparcie realizowanego zadania publicznego wynika, że jednostka przekazująca dotację sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania, w tym wydatkowania przekazanych środków finansowych przez ww. podmiot. W treści wymienionego paragrafu zaznaczono, że kontrola może być przeprowadzana w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu. Obowiązek przeprowadzania kontroli z realizacji zadania wynika również z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W toku kontroli ustalono, że dokonano kontroli finansowej wydatkowanych środków (dotacji) otrzymanych z budżetu Gminy Krzyżanów. Kontrola została przeprowadzona po zakończeniu realizacji zadania. Na tę okoliczność została sporządzona notatka służbowa, z której wynika, że dotacja została wykorzystana w części niezgodnie z przeznaczeniem określonym w ofercie i zawartej umowie. Kontrola pod względem prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowej i ewidencji księgowej wymagana przepisami art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz § 6 zawartej umowy została przeprowadzona po zakończeniu kontroli. Z uwagi na to, że czas trwania zadania wynosił 1 dzień odstąpiono od przeprowadzania kontroli pod względem prawidłowości wykonywanego zadania i prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowej oraz ewidencji księgowej przez ww. podmiot w trakcie jego realizacji.

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

Rada Gminy Krzyżanów w dniu 4 lutego 2011 roku uchwałą nr IV/23/2011 (na podstawie art. 27 ust. 2 i art. 28 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. nr 127, poz. 857) określiła warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy Krzyżanów w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Wymieniona uchwała Rady Gminy Krzyżanów weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 94, poz. 782 z dnia 8 kwietnia 2011 roku.

Do powyżej wymienionej uchwały Rada Gminy Krzyżanów wprowadziła zmiany uchwałą nr VI/28/2011 z dnia 17 marca 2011 roku opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 105, poz. 895 z dnia 15 kwietnia 2011 roku.

*Kserokopia uchwały: nr IV/23/2011 z dnia 4 lutego 2011 roku stanowi akta kontroli strony 107 – 110.*

Zgodnie z § 10 ww. uchwały Wójt Gminy Krzyżanów, ogłosił nabór wniosków o udzielenie z budżetu Gminy Krzyżanów dotacji na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu, dla klubów sportowych działających na terenie Gminy Krzyżanów.

Powyżej wymienione ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 16 stycznia 2013 roku oraz wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Krzyżanów.

Ogłoszenie zawierało następujące dane określone w ww. uchwale, tj.:

- zakres zadań w zakresie rozwoju sportu,
- zakres zadań podlegających finansowaniu z dotacji,
- wysokość środków finansowych przeznaczonych na dotacje,
- kryteria oceny wniosków,
- termin realizacji zadania,
- termin i miejsce składania wniosków,
- informacje dotyczące danych oraz załączników, jakie powinien zawierać wniosek złożony przez dany podmiot.

Z dokumentów źródłowych (złożony przez zainteresowany podmiot wniosek, protokół z posiedzenia zespołu ds. oceny złożonych wniosków o udzielenie z budżetu Gminy Krzyżanów dotacji na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu z dnia 6 lutego 2013 roku rozpatrującego ww. wnioski) wynika, że w wyznaczonym terminie składania wniosków (do dnia 1 lutego 2013 roku do godziny 15<sup>00</sup>) wpłynął jeden wniosek w zakresie udzielenia dotacji na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu, złożony przez Ludowy Klub Sportowy „BZURA”.

Zarządzeniem nr 8/2013 z dnia 6 lutego 2013 roku, Wójt Gminy Krzyżanów powołał zespół ds. oceny wniosków o udzielenie z budżetu Gminy Krzyżanów dotacji na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu.

Z przedstawionego kontrolującym protokołu sporządzonego w dniu 26 lutego 2013 roku przez powołaną przez Wójta Gminy Krzyżanów komisję rozpatrującą złożone wnioski o udzielenie dotacji wynika, że pozytywnie rozpatrzono złożony przez Ludowy Klub Sportowy „BZURA” wniosek o udzielenie z budżetu Gminy Krzyżanów dotacji na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu. Przy rozpatrywaniu wniosków Komisja uwzględniała wymogi określone w § 4 ust. 6 cytowanej uchwały Rady Gminy Krzyżanów. Złożony przez ludowy Klub Sportowy „BZURA” wniosek zawierał dane wymagane w § 4 ust. 2 uchwały nr IV/23/2011 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 4 lutego 2011 roku. Zgodnie z § 5 cytowanej uchwały Wójt Gminy w dniu 12 lutego 2013 roku poinformował wnioskodawcę o przyznanej kwocie dotacji na wybrane przedsięwzięcie (36.000,00 zł) i w tym samym dniu zamieścił w BIP, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Krzyżanów informację o przyznanej dotacji w kwocie 36.000,00 zł dla Ludowego Klubu Sportowego „BZURA”. Ponadto Wójt Gminy powyższą informację przedłożył na sesji Rady Gminy Krzyżanów w dniu 27 marca 2013 roku.

Do wniosku załączono wymagane dokumenty m.in.: wyciąg z ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Kutnowskiego pod poz. 4, oświadczenie zgodności ze stanem faktycznym odpisu z rejestru, kserokopię Statutu Ludowego Klubu Sportowego „BZURA” potwierdzoną za zgodność z oryginałem i sprawozdanie merytoryczne za rok ubiegły.

Umowa o udzielenie z budżetu Gminy Krzyżanów dotacji na realizację zadań w zakresie

rozwoju sportu dla klubów sportowych działających na terenie Gminy Krzyżanów, została podpisana przez strony w dniu 12 lutego 2013 roku na kwotę dotacji w wysokości 36.000,00 zł.

W zawartej umowie termin przekazania dotacji w kwocie 36.000,00 zł został określony w dwóch transzach tj. I transza w kwocie 18.000,00 zł z terminem przekazania do 28 lutego 2013 roku i II transza w kwocie 18.000,00 zł z terminem przekazania do dnia 31 lipca 2013 roku.

Dotacja określona w umowie na kwotę 36.000,00 zł została przekazana:

- w dniu 28 lutego 2013 roku w kwocie 18.000,00 zł – wb nr 847/17,
- w dniu 29 lipca 2013 roku w kwocie 18.000,00 zł – wb nr 3570/13.

Z powyższego wynika, że dotacja została przekazana zgodnie z terminem zawartym w umowie.

W § 7 umowy zawartej w dniu 12 lutego 2013 roku ustalono, że Zleceniodawca może dokonywać kontroli prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych, a zatem i prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej wydatkowania otrzymanych środków, do czego zobowiązano zleceniobiorcę w § 6 przedmiotowej umowy. Zaznaczono, że kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu przez upoważnionych pracowników Zleceniodawcy zarówno w siedzibie beneficjenta, jak i w miejscu realizacji zadania.

Kontrolujące stwierdziły, że jednostka kontrolowana przeprowadziła jedną kontrolę pod względem prawidłowości wykonywania powyższego zadania na podstawie upoważnienia nr 1/2013 Wójta Gminy Tomasza Jakubowskiego z dnia 2 lipca 2013 roku, o czym świadczy notatka służbowa sporządzona w dniu 2 lipca 2013 roku. Kontroli pod względem wydatkowania środków finansowych dokonywano poprzez analizę składanych przez Klub sportowy częściowych sprawozdań przedstawiających rozliczenia pierwszej i drugiej transzy przekazanych środków finansowych. Jednostka kontrolowana dokonała również kontroli pod względem wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania. Kontrolę udokumentowano informacją z dnia 17 stycznia 2014 roku, z której wynikało, że w wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania stwierdzono, że zostały zaewidencjonowane inne wpływy, co naruszało § 6 zawartej umowy. Zgodnie z § 8 ust. 5 cytowanej umowy w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości Wójt Gminy kieruje do podmiotu wykonującego zadanie stosowne wnioski i zalecenia wyznaczając termin do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów świadczących o poinformowaniu Klubu Sportowego „BZURA” o ww. uchybieniu.

*Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy Tomasz Jakubowski, które stanowi załącznik nr 62 do protokołu kontroli.*

Ludowy Klub Sportowy „BZURA” złożył w dniach: 12 lipca 2013 roku i 15 stycznia 2013 roku sprawozdania częściowe z wykonania zadania w okresie, odpowiednio: od dnia 12 lutego 2013 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku i od 1 lipca 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku. Zgodnie ze złożonymi sprawozdaniami koszt zadania w okresie od 12 lutego do 30 czerwca 2013 roku wyniósł 16.179,28 zł, w tym koszty pokryte z uzyskanej dotacji stanowiły 14.379,28 zł, a środki własne 1.800,00 zł oraz w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2013 roku wynosił 23.532,18, w tym koszty pokryte z uzyskanej dotacji wyniosły 21.620,72 zł i środki własne 1.911,46 zł. Sprawozdania zawierały zestawienia faktur i rachunków dotyczących poniesionych wydatków, w tym z przyznanej dotacji oraz zawierały adnotacje świadczące: o sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez Wójta Gminy Tomasza Jakubowskiego, o sprawdzeniu pod względem formalno rachunkowym i prawidłowości wykorzystania dotacji przez Skarbnika Gminy Krzyżanów



Hannę Wegner. Ponadto sprawozdania zawierały podpis osoby przyjmującej ww. sprawozdania tj. Izabellę Sobolewską Kierownika Referatu Organizacyjnego.

W dniu 15 stycznia 2013 roku do kontrolowanej jednostki wpłynęło sprawozdanie końcowe z wykonania, w okresie od dnia 12 lutego 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, ww. powierzonego zadania. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem, całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 39.711,46 zł, w tym koszty pokryte z uzyskanej dotacji w wysokości 36.000,00 zł i środki własne 3.711,46 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 pod względem merytorycznym przez Wójta Gminy Tomasza Jakubowskiego, o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym i prawidłowości wykorzystania dotacji przez Skarbnika Gminy Krzyżanów Hannę Wegner. Ponadto sprawozdanie zawierało podpis osoby przyjmującej ww. sprawozdania tj. Izabellę Sobolewską Kierownika Referatu Organizacyjnego.

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

- **na rachunkach nr 3 i nr 4 z dnia 30 grudnia 2013 roku brak adnotacji o dokonaniu sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym**, widnieje jedynie podpis osoby akceptującej tj. Jarosława Byczkowskiego Prezesa LKS BZURA Młogoszyn,
- **delegacje sędziowskie z dni: 11 maja 2013 roku, 25 maja 2013 roku i delegacja nie posiadająca daty jej wystawienia, nie zawierały adnotacji o poddaniu jej sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym. Ponadto delegacja z dnia 25 maja 2013 roku nie posiada pokwitowania odbioru gotówki.**

*Kserokopie rachunków nr: 3 i 4 z dnia 30 grudnia 2013 roku i delegacji sędziowskich stanowią akta kontroli strony 111 – 115.*

**Dotacja została zaewidencjonowana w klasyfikacji dział 926, rozdział 92605 i § 2360 na kontach Wn 810 i Ma 130.** Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz obowiązującym w jednostce planem kont, dotacja winna być zaewidencjonowana na koncie Wn 224 i Ma 130 – przekazanie dotacji i Wn 810 i Ma 224 – rozliczenie dotacji.

*Testy dotyczące dotacji udzielonych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 63 protokołu kontroli.*

### 3. WYDATKI OSOBOWE

#### 3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2013 rok

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w 2013 roku pracowników Urzędu Gminy Krzyżanów przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Rozdział	§	2013 rok		
				Plan	Wykonanie	%
1.	010	01095	4010	7.395,22	7.395,22	100

2.	010	01095	4040	-	-	-
3.	750	75011	4010	53.433,00	53.433,00	100
4.	750	75011	4040	4.507,00	4.507,00	100
5.	750	75023	4010	755.689,00	752.065,67	99,52
6.	750	75023	4040	68.165,00	61.480,85	90,19
7.	750	75095	4010	188.875,00	182.919,25	96,85
8.	750	75095	4040	12.363,00	12.362,35	99,99
<b>Razem</b>				<b>1.090.427,22</b>	<b>1.074.163,34</b>	<b>98,50</b>

Wydatki poniesione na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Gminy w stosunku do ogółu wykonanych wydatków stanowiły 5,85% w 2013 roku.

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 Krzyżanów wynosiła ogółem 29,50 osób.

### **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonywała Przewodnicząca Rady Gminy Krzyżanów. Wójt Gminy Krzyżanów pobierał wynagrodzenie miesięczne ustalone uchwałą Rady Gminy. Pozostałym pracownikom Urzędu Gminy w Krzyżanowie, w tym Skarbnikowi oraz kierownikom jednostek organizacyjnych, wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy ustalał Wójt.

W dniu 16 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Krzyżanów zarządzeniem nr 52/09 wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy w Krzyżanowie – zgodnie z wymogami art. 39 ust. 1 i 2, w związku z art. 58 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.). Wymienione zarządzenie Wójta weszło w życie po upływie dwóch tygodni od dnia podania go do wiadomości pracownikom, z mocą obowiązującą od 1 lipca 2009 roku. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy w Krzyżanowie został zmieniony zarządzeniami Wójta Gminy: nr 98/10 z 25 listopada 2010 roku, nr 1/2012 z 2 stycznia 2012 roku, nr 4/2013 z 3 stycznia 2013 roku, nr 12/2013 z 23 kwietnia 2013 roku oraz nr 22/2013 z dnia 29 października 2013 roku. W ww. regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych oraz stawki dodatku funkcyjnego. W § 8 ww. regulaminu określono, zasady premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach obsługi Urzędu Gminy Krzyżanów. Zgodnie z § 7 ww. regulaminu w ramach posiadanych środków może się tworzyć na dany rok kalendarzowy fundusz nagród, w wysokości do 3% planowanego rocznego funduszu płac dla pracowników urzędu.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku Wójtowi Gminy Krzyżanów Tomaszowi Jakubowskiemu wypłacano wynagrodzenie ustalone uchwałą nr II/12/10 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 6 grudnia 2010 roku, tj. miesięcznie: wynagrodzenie zasadnicze 5.665,00 zł, dodatek funkcyjny 1.812,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 2.990,80 zł oraz dodatek za



wieloletnią pracę (w 2013 roku w wysokości 13% wynagrodzenia zasadniczego – 736,45 zł). Łączne miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy Krzyżanów w okresie objętym kontrolą wynosiło 11.204,25 zł.

Tak ustalone wynagrodzenie (w tym poszczególne składniki tego wynagrodzenia) mieściło się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zm.; tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. nr 1050 ze zm.).

W toku postępowania kontrolnego, 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. Skarbnika, kierowników referatów, inspektorów, podinspektorów, robotnika gospodarczego oraz kierowcy. Łącznie skontrolowano wynagrodzenia 9 pracowników Urzędu Gminy Krzyżanów.

*Wykaz pracowników Urzędu Gminy Krzyżanów wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 roku stanowi załącznik nr 64 protokołu kontroli.*

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

- ustalone wynagrodzenia (w tym poszczególne składniki wynagrodzenia) mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zm.; tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 ze zm.),
- w angażach wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą, zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzone były komputerowo,
- karty wynagrodzeń odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy wytypowanych do kontroli z 2013 roku za miesiące: styczeń, czerwiec oraz wrzesień były zgodne z angażami lub decyzjami Wójta o podwyższeniu wynagrodzenia znajdującymi się w aktach osobowych wytypowanych do kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy Krzyżanów. Analiza dokumentów źródłowych takich jak polecenia przelewów oraz raportów kasowych w zakresie wypłaconych wynagrodzeń nieprawidłowości nie wykazała. Wynagrodzenia zostały wypłacone z zachowaniem terminów określonych w § 9 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie,
- listy płac były podpisywane i sprawdzane pod względem formalnym, merytorycznym oraz finansowym przez upoważnione osoby. Listy płac zatwierdzał Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy, które przekazywano do wypłaty za pośrednictwem banku bądź kasy. Taka weryfikacja dokumentów była zgodna z zapisem § 9 ww. instrukcji,
- premie były przyznawane pracownikom obsługi zatrudnionym w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie w oparciu o rozdział VII Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy w Krzyżanowie, wprowadzonego zarządzeniem nr 52/09 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 16 czerwca 2009 roku, z mocą obowiązującą od 1 lipca 2009 roku,
- na podstawie polecenia księgowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za miesiące: styczeń, czerwiec i wrzesień 2013 roku nieprawidłowości w zakresie dekretacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ewidencjonowano w urządzeniach księgowych następująco: naliczenie listy płac brutto: Wn 404, Ma 231; naliczenie potrąconego podatku od osób fizycznych: Wn 231, Ma 225/2; naliczenie potrąconych składek PZU Wn 231 i Ma 240/4; naliczenie potrąconych pożyczek ZFSS, potrącenia komornicze Wn 231 i Ma 240/6; naliczenie potrąconych składek na ubezpieczenia społeczne Wn 231, Ma 229/2; naliczenie potrąconych składek na

ubezpieczenia zdrowotne: Wn 231, Ma 229/3; przelewy wynagrodzeń Wn 231, Ma 130/2, wypłata wynagrodzeń w kasie Wn 231 i Ma 101.

### **Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

#### Wypłata odpraw

W 2013 roku Gmina Krzyżanów nie wypłacała odpraw pieniężnych. W 2012 roku (...) <sup>61</sup>wypłacono jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę, w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, stosownie do art. 38 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Lista wypłaty odprawy emerytalnej została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby. Jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę została wypłacona w dniu 28 grudnia 2012 roku (dowód nr 10490). Odnośnie prawidłowości naliczenia odprawy nie wniesiono zastrzeżeń.

#### Wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W latach 2012 – 2013 kontrolowana jednostka nie wypłacała ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

## **4. WYDATKI INWESTYCYJNE**

### **Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2012 – 2013**

Dział	Rozdział	Paragraf	2012 rok		2013 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	125.000,00	101.544,72	0	0
600	60016	6050	1.371.888,00	1.371.887,23	1.020.799,00	1.020.797,04
600	60016	6057	200.000,00	200.000,00	0	0
600	60016	6059	322.891,00	322.890,37	0	0
600	60095	6050	0	0	137.000,00	136.935,90
754	75412	6050	28.500,00	27.478,89	0	0
754	75412	6057	20.814,52	20.814,52	0	0
754	75412	6059	19.185,48	18.400,51	0	0
801	80110	6050	312.153,00	312.150,59	0	0
900	90001	6057	139.903,00	0	2.074.096,00	2.074.095,36
900	90001	6059	89.538,00	0	1.327.421,00	1.106.600,40
925	92595	6050	28.000,00	0	27.060,00	27.060,00

<sup>61</sup> 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.

Razem			2.657.873,00	2.375.166,83	4.586.376,00	4.365.488,70
Wydatki budżetowe ogółem			12.262.980,87	11.481.546,43	14.519.963,67	13.777.530,74
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			21,67 %	20,69 %	31,59 %	31,69 %

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

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2012-2013

Źródłami finansowania inwestycji w 2012 roku były:

- dochody własne gminy	1.588.322,76 zł
- kredyty i pożyczki	148.000,00 zł
- dotacje (FOGR)	301.000,00 zł
- środki UE	232.601,81 zł
- umorzenie pożyczki (WFOŚiGW)	105.242,26 zł
<b>Razem</b>	<b>2.375.166,83 zł</b>
Zakupy inwestycyjne	50.709,17 zł
<b>Ogółem</b>	<b>2.425.876,00 zł</b>

Kwota razem zawiera wydatki inwestycyjne sensu stricto klasyfikowane w § 6050, 6057 i 6059 w kwocie 2.375.166,83 zł (finansowane środkami własnymi Gminy w kwocie 1.588.322,76 zł, pożyczką z WFOŚiGW w Łodzi w kwocie 148.000,00 zł - umowa nr 65/OA/P/2011 z 1 października 2012 roku, dotacją FOGR - umowa nr 108/RO/2012 z 25 lipca 2012 roku w wysokości 301.000,00 zł, umorzeniem pożyczek z WFOŚiGW w łącznej wysokości 105.242,26 zł - umowa nr U 11119/07118 o umorzeniu z 30 grudnia 2011 roku i umowa nr U 11103/07056 o umorzeniu z 19 grudnia 2011 roku oraz środkami z UE w wysokości 232.601,81 zł). Kwota ogółem zawiera wydatki inwestycyjne w § 6050, 6057 i 6059 oraz wydatki na zakupy inwestycyjne klasyfikowane w § 6060 w kwocie 50.709,17 zł, których źródłem finansowania były środki własne Gminy w wysokości 32.709,17 zł oraz dotacja z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w wysokości 18.000,00 zł (umowa 15/OI.II/2012 z 10 lipca 2012 roku).

Źródłami finansowania inwestycji w 2013 roku były:

- środki własne gminy	1.448.159,56 zł
- kredyty i pożyczki	89.000,00 zł
- środki pochodzące z innych źródeł	2.828.329,14 zł
<b>Razem</b>	<b>4.365.488,70 zł</b>
zakupy inwestycyjne	0,00 zł
<b>Ogółem</b>	<b>4.365.488,70 zł</b>

Kwota razem zawiera wydatki inwestycyjne klasyfikowane w § 6050, 6057 i 6059 w kwocie **4.365.488,70 zł** finansowane środkami własnymi Gminy w wysokości 1.448.159,56 zł, pożyczką z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 89.000,00 zł i dotacją z WFOŚiGW w wysokości 88.500,00 zł - umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 399/OW/PD/2012 w formie pożyczki i dotacji z 1 października 2012 roku, dotacją z FOGR w wysokości 131.500,00 zł - umowa nr 100/RS/2013 z 17 lipca 2013 roku, środkami UE w wysokości 2.114.323,44 zł - umowa nr 00159-6921-UM0501875/11 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 - 2013 z dnia 18 października 2011 roku, dotacją z WFOŚiGW w wysokości 21.648,00 zł - umowa dotacji

nr 658/BN/D/2012 z 28 grudnia 2012 roku oraz wpłatami mieszkańców w wysokości 472.357,70 zł.

### **Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych**

Ewidencję wydatków inwestycyjnych w okresie objętym kontrolą prowadzono w oparciu o zakładowy plan kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w Krzyżanowie, wprowadzony następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Krzyżanów:

- nr 123/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku,
- nr 25/OG/2012 z dnia 22 czerwca 2012 roku,
- nr 72/OG/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku.

Zgodnie z zasadami określonymi w ww. uregulowaniach do ewidencji rozpoczętych i realizowanych inwestycji oraz rozliczania ich kosztów na uzyskane efekty służy konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. **W toku kontroli stwierdzono, że realizowane inwestycje ewidencjonowano na koncie syntetycznym 080 bez podziału na konta analityczne na poszczególne zadania inwestycyjne. Zakładowy plan kont obowiązujący w kontrolowanym okresie nie przewidywał rozszerzenia konta 080 dla poszczególnych inwestycji.** Osobne konto analityczne (konto 080/6) wprowadzono jedynie dla ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne dotyczące projektu pn. „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów” współfinansowanego ze środków europejskich - PROW na lata 2007 – 2013. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do 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, ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. W trakcie trwania kontroli prowadzonej przez inspektorów RIO poprawiono ewidencję na koncie 080, dostosowując ją do przepisów ww. rozporządzenia, poprzez utworzenie kont analitycznych w podziale na prowadzone inwestycje i przeksięgowaniu kosztów dotyczących poszczególnych inwestycji na odpowiednie konta (polecenie księgowania z 25 czerwca 2014 roku, dowód księgowy nr 3190).

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

Saldo konta 080 na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 147.237,00 zł i dotyczyło niezakończonych inwestycji, tj. dokumentacji drogi Kaszewy w wysokości 6.500,00 zł, dokumentacji Rewitalizacji Parków w wysokości 27.060,00 zł oraz dokumentacji inwestycji, które nie zostały zrealizowane z lat poprzednich, tj. dokumentacji dotyczącej opracowania koncepcji kanalizacji z 2004 roku w wysokości 9.272,00 zł, dokumentacji kanalizacji z 2006 roku w wysokości 15.040,00 zł, dokumentacji POŚ z 2007 roku w kwocie 23.485,00 zł, dokumentacji kanalizacji z 2008 roku w wysokości 65.880,00 zł.

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

## Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą, zostały zaplanowane przez Radę Gminy Krzyżanów w uchwałach budżetowych na lata 2012 – 2013 oraz w uchwałach w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zmiany w trakcie roku budżetowego, dotyczące wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację, dokonywała Rada Gminy w drodze uchwał.

Limity zobowiązań na zadania inwestycyjne (wydatki majątkowe) zostały określone w załącznikach nr 2 do uchwał w sprawie uchwalenia wieloletnich prognoz finansowych Gminy Krzyżanów na lata 2012 – 2015 i 2013 – 2016.

Zgodnie z § 26 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Krzyżanowie, prowadzenie zadań w zakresie zamówień publicznych i realizacji inwestycji, przypisano dla Referatu Komunalno – Inwestycyjnego i Ochrony Środowiska. Odpowiedzialność za prowadzenie spraw w powyższym zakresie przypisano Kierownikowi wymienionego powyżej Referatu, co wynikało z zapisów w jego zakresach czynności z dnia: 19 września 2011 roku, 26 marca 2012 roku oraz 5 lutego 2013 roku.

Do obowiązków inspektora zatrudnionego w Referacie Komunalno – Inwestycyjnym należy prowadzenie dokumentacji merytorycznej (w tym: przygotowywanie i opracowywanie wniosków inwestycyjnych o pozyskiwanie środków zewnętrznych) dotyczącej realizowanych w Gminie inwestycji i związanych z nimi zamówień publicznych (zgodnie z zakresem czynności z dnia 19 marca 2009 roku i 5 lutego 2013 roku).

## Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Do analizy przyjęto realizację inwestycji pn.: „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów” zrealizowaną w latach 2012 – 2013 o wartości 3.180.695,76 zł (brutto) sfinansowaną ze środków Unii Europejskiej.

Inwestycja prowadzona w ramach działania „Podstawowe Usługi Dla Gospodarki I Ludności Wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 – 2013.

Inwestycja realizowana była przez wykonawcę wyłonionego w przetargu nieograniczonym o wartości zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.).

Wartość zamówienia podstawowego według kosztorysu inwestorskiego wynosiła 5.512.180,35 zł (netto). W tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających w kwocie 1.837.393,45 zł. W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w dniu ustalenia wartości zamówienia, tj. **28 czerwca 2012 roku** podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych stanowił kurs wynoszący 4,0196 – zgodnie z § 1 rozporządzenia 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). W wyniku przeliczenia wartości zamówienia wg obowiązującego kursu złotego w stosunku do euro wartość ww. inwestycji wynosiła 1.371.325,59 euro w tym robót uzupełniających w wysokości 457.108,53 euro. Przeliczenia dokonano zgodnie z terminem ustalonym w art. 35 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy.

## Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

### **Projekty**

Projekt budowlany składający się z 4 części tj. projekt – miejscowość Rustów – 1 POŚ; projekt – Siemienice – 1 POŚ i 2 projekty – 289 szt POŚ dotyczący ww. zadania opracowany został w miesiącach marzec i kwiecień 2011 roku przez firmę Eko Technologie Witold Żoła z Szczecina (uprawnienia budowlane osoby wykonującej projekt – nr uprawnień 163/DOS/09). Powyżej wymieniony projekt został zatwierdzony przez Wójta Gminy Krzyżanów w dniu 27 kwietnia 2011 roku.

### **Kosztorysy**

Kosztorys inwestorski na przedmiotową inwestycję, został opracowany w dniach 18 i 20 kwietnia 2011 roku przez firmę Eko Technologie Witold Żoła z Szczecina. Kosztorys dotyczył montażu 289 sztuk przydomowych oczyszczalni ścieków oraz 2 szt oczyszczalni przy budynkach komunalnych na terenie gminy Krzyżanów. Zgodnie z ww. kosztorysem wartość inwestycji wynosiła 5.512.180,35 zł (netto) w tym 1.837.393,45 zł. Kosztorys został zatwierdzony przez Wójta Gminy Krzyżanów w dniu 27 kwietnia 2011 roku.

Kosztorys i powyżej opisany projekt firma projektowa Eko Technologie Witold Żoła z Szczecina wykonywała na podstawie umowy nr KI.02/2011 w sprawie wykonania dokumentacji projektowej zawartej w dniu 28 marca 2011 roku.

Firma ta została wybrana na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych za cenę 53.745,00 zł (netto) i 66.106,35 zł (brutto). Zgodnie z umową termin wykonania dokumentacji projektowej wraz z kosztorysem inwestorskim na wykonanie przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Krzyżanów, został określony do 25 kwietnia 2011 roku. Należność za wykonaną usługę Zamawiający powinien uregulować w ciągu 30 dni od daty wpływu faktury do Zamawiającego.

W dniu 29 kwietnia 2011 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr 4/2011 z dnia 28 kwietnia 2010 roku za wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na kwotę 53.745,00 zł netto, która została zapłacona poleceniem przelewu w dniu 18 maja 2011 roku.

Zamówienia na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dokonano zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 3 regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia nr 67/2010 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 30 lipca 2010 roku.

W dniu 10 lipca 2012 roku Komisja przetargowa Urzędu Gminy w Krzyżanowie, która została powołana zrzędzeniem nr 69/09 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 18 sierpnia 2009 roku, wystąpiła z wnioskiem do Wójta Gminy w Krzyżanowie o zatwierdzenie trybu przetargu nieograniczonego dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych dla robót budowlanych polegających na montażu przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów w celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania z datą ogłoszenia zamówienia 16 lipca 2012 roku. Powyżej wymieniony wniosek zatwierdził Tomasz Jakubowski Wójt Gminy Krzyżanów, a zabezpieczenie środków finansowych w budżecie potwierdziła Skarbnik Gminy Hanna Wegner.

### **Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych**

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono drogą elektroniczną w dniu 16 lipca 2012 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 154653 – 2012).

Na podstawie adnotacji sporządzonej przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie tj. Krzysztofa Szymańskiego kontrolujący stwierdzili, że zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych kontrolowana jednostka

wszczęła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym (na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 16 lipca 2012 roku) oraz na stronie internetowej BIP Gminy Krzyżanów (od dnia 16 lipca 2012 roku).

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia (zgodny z przedmiotem zawartym w SIWZ – specyfikacji istotnych warunków zamówienia) tj. „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów.”

Sprawdzono i stwierdzono, że zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w ogłoszeniu zawarto m.in.:

- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony,
- określenie przedmiotu i zakresu zamówienia, zgodnie z art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- informację, że zamawiający nie dopuszcza składania ofert wariantowych i częściowych,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków zamówienia,
- informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- termin wykonania (do dnia 30 października 2013 roku),
- wymóg wniesienia (przed upływem terminu składania ofert) wadium w wysokości 100.000,00 zł oraz formy jego wnoszenia,
- kryteria oceny ofert (najniższa cena),
- miejsce i termin składania ofert – w siedzibie zamawiającego do dnia 2 sierpnia 2012 roku do godz. 11<sup>00</sup>,
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert,
- informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. 16 lipca 2012 roku – art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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, dotyczącą „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów” zatwierdził w dniu 16 lipca 2012 roku Wójt Gminy Krzyżanów Tomasz Jakubowski.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami kontrolowana jednostka udostępniła w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Gminy Krzyżanów od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. dnia 16 lipca 2012 roku. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia pobierana była jedynie z BIP Gminy Krzyżanów (nie było przypadku przekazywania specyfikacji na wniosek wykonawcy - art. 42 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie niezbędne dane określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m. in.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – zadanie realizowane w dwóch etapach: I etap – wykonanie 156 sztuk oczyszczalni w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2012 roku; II etap – wykonanie 135 sztuk oczyszczalni w tym: 2 szt oczyszczalni przydomowych przy budynkach komunalnych w terminie od dnia 1 kwietnia 2013 roku do dnia 31 października 2013 roku,
- opis warunków udziału w postępowaniu i opis oceny ich spełniania - opisano warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków - wynikających z art. 22 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyniku kontroli

- stwierdzono, że warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert nie ulegały zmianie w toku postępowania,
- wymagania dotyczące wadium w wysokości 100.000,00 zł, określono przestrzegając wymogi zawarte w art. 45 i 46 ustawy Prawo zamówień publicznych,
  - miejsce i termin składania i otwarcia ofert – składanie ofert: w siedzibie zamawiającego – w sekretariacie, w terminie do dnia 2 sierpnia 2012 roku do godz. 11<sup>00</sup>; otwarcie ofert: w siedzibie zamawiającego w dniu 2 sierpnia 2012 roku o godzinie 11<sup>15</sup>. Kontrolowana jednostka w SIWZ prawidłowo ustaliła termin składania ofert: w przypadku robót budowlanych - nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (zgodnie z obowiązującym wówczas art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych). Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak podano, w dniu 16 lipca 2012 roku,
  - termin związania ofertą - zamawiający prawidłowo ustalił w SIWZ termin związania ofertą (30 dni) – zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
  - opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert – cena oferty z wagą 100%,
  - wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% ceny ofertowej brutto za cały przedmiot zamówienia – zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych; wniesienie zabezpieczenia w formie zgodnej z art. 148 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
  - informację o możliwości złożenia ofert częściowych, wariantowych – zamawiający nie dopuszczał do składania ofert częściowych i wariantowych,
  - informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających.

Zgodnie z art. 38 ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawcy zwracali się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia na wykonanie przedmiotowego zadania wpłynęły faxem do zamawiającego zapytania od pięciu wykonawców w dniu 24 lipca 2012 roku. Z uwagi na to, że SIWZ była opublikowana na stronie internetowej, wyjaśnienia zamawiający zamieścił na tej stronie bez ujawnienia źródła zapytania z nadaną numeracją wg kolejności wpływu zgłoszonych zapytań. Wykonawcom, którzy zwrócili się z prośbą do zamawiającego o wyjaśnienie, przesłano je imiennie faxem. Zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy prawo zamówień publicznych zamawiający opublikował informację o zmianie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz że zmiana ta nie prowadzi do zmiany treści ogłoszenia (pismo nr KI.0341/ZP-08/2012 z dnia 30 lipca 2012 roku) na stronie internetowej oraz przesłał do zainteresowanych faksem.

Do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia, w których Zamawiającym jest Gmina Krzyżanów, została powołana stała komisja przetargowa w składzie 6 osobowym. Wymieniona komisja przetargowa powołana została w dniu 18 sierpnia 2009 roku zarządzeniem nr 69/09 Wójta Gminy Krzyżanów. Powyższy skład osobowy Komisji został powołany na podstawie art. 19 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Kontrolujące stwierdziły, że w postępowaniu o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego brała udział komisja w składzie 3 osobowym.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (sporządzonego na druku ZP - PN), wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 2 sierpnia 2012 roku o godzinie 11<sup>15</sup> w Sali konferencyjnej Urzędu Gminy Krzyżanów. W protokole postępowania, podano, że bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 4.519.987,88 zł brutto.

Z załączonych druków dodatkowych (ZP - 1) do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynika, że każda z osób, wchodząca w skład Komisji Przetargowej biorącej



udział w ww. postępowaniu, a więc występująca w imieniu zamawiającego, złożyła oświadczenie, co do okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania. Z podpisanych druków ZP - 1 wynika, że żadna z osób biorących udział w postępowaniu o zamówienie publiczne nie podlegała wyłączeniu z niniejszego postępowania. Przedmiotowe oświadczenie złożył również Wójt Gminy Tomasz Jakubowski. Do upływu terminu składania ofert wpłynęły cztery oferty.

*Oferty, z wyszczególnionymi cenami brutto zawiera zbiorcze zestawienie ofert stanowiące załącznik nr 65 protokołu kontroli.*

Zamawiający, na podstawie art. 26 ust. 3 cytowanej ustawy w dniu 7 sierpnia 2012 roku do oferenta nr 3 (P.P.H. „Centroplast” Sp. z o.o. Mazury) skierował pismo wzywające do złożenia poprawnych dokumentów do złożonej oferty na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków. Na wymagane dokumenty składał się wykaz wraz z oświadczeniem wskazujący na dysponowanie personelem uczestniczącym w wykonaniu zamówienia, odnośnie robót elektrycznych z uprawnieniami bez ograniczeń, zgodnie z zapisem pkt 5.1.4. lit. c SIWZ. Oferta nr 3 w powyższym zakresie nie spełniała wymogu. Termin uzupełnienia dokumentów wyznaczono do dnia 16 sierpnia 2012 roku.

Z informacji zawartych w dokumentacji przetargowej (protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN, informacji o rozstrzygnięciu postępowania i wyborze oferty) wynika, że warunki wymagane w specyfikacji spełniało trzech oferentów tj.: Zakład Usługowo Handlowy inż. Z. Dylewski z Lipna – oferta nr 1; AWAS – Systemy Sp. z o. o. z Warszawy (lider konsorcjum) oraz P.P.H. „Centroplast” Sp. z o.o. Mazury – oferta nr 3. Oferta nr 4 została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 82 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. W powyższym przypadku nie miał zastosowania art. 87 ust. 2 pkt 3. Z postępowania nie wykluczono żadnego z oferentów.

Z dokumentów źródłowych wynika, że Zamawiający, zawiadomił wszystkich oferentów o fakcie odrzucenia oferty nr 4.

Oceny ofert dokonano zgodnie z kryteriami ustalonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (cena, jako jedyne kryterium).

Jak wynika z protokołu postępowania wybrano ofertę nr 3 tj. P.P.H. „Centroplast” Sp. z o.o. Mazury.

Ze sporządzonego protokołu postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia wynika, że ww. firma uzyskała największą liczbę punktów (100 pkt) w jedynym kryterium oceny ofert, jakim była cena. Wójt Gminy Tomasz Jakubowski zaakceptował propozycję Komisji przetargowej, co potwierdził w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz zatwierdzając informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 21 sierpnia 2012 roku. Cena wybranej oferty wynosiła 3.654.465,30 zł brutto.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych o wyborze oferty, zamawiający zawiadomił wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia. Czynności tej dokonano: faksami do czterech oferentów w dniu 21 sierpnia 2012 roku i pismami wysłanymi w dniu 21 sierpnia 2012 roku za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Zamawiający zamieścił informację o wyborze oferty, w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie – na tablicy ogłoszeń w dniu 21 sierpnia 2012 roku. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, na stronie internetowej BIP została zamieszczona od dnia 21 sierpnia 2012 roku, gdzie fakt ten został udokumentowany.

Umowę o udzielenie zamówienia publicznego nr: KI.0341/ZP – 08/2012/07/12 z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 2 października 2012 roku - z zachowaniem terminu określonego w ustawie – Prawo zamówień publicznych (art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych). Umowę zawarto zgodnie ze złożoną ofertą. Zamawiający, zgodnie z art. 95 ust. 1 wymienionej ustawy, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia

publicznego zamieścił ogłoszenie o tym fakcie w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 210065 – 2012), data zamieszczenia 2 października 2012 roku. W ogłoszeniu podano informację o cenie wybranej oferty oraz ofertach z najniższą i najwyższą ceną (bez VAT): oferta z najwyższą ceną: 4.041.288,00 zł, cena wybranej oferty jednocześnie z najniższą ceną: 3.401.516,41 zł. W umowie strony ustaliły termin realizacji całości zamówienia do dnia 31 października 2013 roku. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie określonych w umowie robót ustalono na kwotę 3.401.516,41 zł w tym 23% podatku VAT na kwotę 636.055,91 zł.

Do ww. umowy sporządzono następujące aneksy:

- nr 1 z dnia 5 listopada 2012 roku dotyczący zmiany terminu wykonania I etapu na nowy termin do dnia 30 listopada 2012 roku i II etapu na nowy termin do dnia 31 sierpnia 2013 roku oraz zmiany wykonania ilości sztuk przydomowych oczyszczalni ścieków w poszczególnych etapach nie zmieniając wykonania ogółem ilości sztuk przedmiotu zamówienia,
- nr 2 z dnia 26 listopada 2012 roku dotyczący zmiany terminu wykonania I etapu na nowy termin do dnia 15 czerwca 2013 roku i II etapu do dnia 31 sierpnia 2013 roku oraz zmiany wykonania ilości sztuk przydomowych oczyszczalni ścieków w poszczególnych etapach nie zmieniając wykonania ogółem ilości sztuk przedmiotu zamówienia,
- nr 3 z dnia 30 sierpnia 2012 roku dotyczący zmiany terminu wykonania II etapu na nowy termin do 30 października 2013 roku (protokół konieczności przedłużenia terminu wykonania robót z dnia 30 sierpnia 2013 roku),
- nr 4 z dnia 30 października 2012 roku dotyczący zmiany terminu wykonania II etapu na nowy termin do dnia 20 grudnia 2013 roku (protokół konieczności przedłużenia terminu wykonania robót z dnia 30 października 2013 roku) i zmiany konta bankowego wykonawcy.

Kontrolujące stwierdziły, że zmiany wprowadzone do zawartej umowy nie naruszały postanowień art. 144 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*Kserokopia umowy o udzielenie zamówienia publicznego nr: KI.0341/ZP – 08/2012/07/12 z dnia 2 października 2012 roku wraz ze sporządzonymi do niej aneksami stanowią **akta kontroli strony 116 - 129.***

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie (jednocześnie zgodnie z zapisami zawartymi w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia) wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto za cały przedmiot umowy, tj. kwotę 340.151,64 zł w formie gwarancji dobrego wykonania umowy nr 87 1020 3916 0000 0896 0053 9296 z dnia 26 września 2012 roku wystawionej przez Bank PKO BP SA w Piotrkowie Trybunalskim, ważnej do dnia 31 października 2012 roku. Wysokość zabezpieczenia ustalono zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, a jego zwrot zgodnie z zasadami określonymi w art. 151 cytowanej ustawy.

W toku kontroli stwierdzono, że w dwóch przypadkach wadium wniesiono w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium, w jednym przypadku w formie gwarancji przetargowej i w jednym przypadku w formie gwarancji bankowej. Oferenci wnieśli wadium w terminie i kwocie (100.000,00 zł), które zostały określone w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszeniu o zamówieniu. Zwrotu gwarancji oraz zwrotu wadium dokonano w terminie i zgodnie z zasadami określonymi w art. 46 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **Nadzór inwestorski**

Zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 i 2 umowy o udzielenie zamówienia publicznego nr K.I.0341/ZP – 08/2012/07/12 z dnia 2 października 2012 roku, nadzór w granicach umocowania określonego w ustawie Prawo budowlane, z ramienia zamawiającego pełnił Jerzy Łaba, posiadający uprawnienia nr 474/75 wydane przez Wojewodę Łódzkiego w

dniu 28 lutego 1975 roku. Jerzy Łaba jest pracownikiem Urzędu Gminy i funkcje tę pełnił w zakresie powierzonych mu obowiązków służbowych.

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

Przedmiotowa inwestycja realizowana była w latach 2012 – 2013.

Rada Gminy Krzyżanów uchwałą nr V/33/2011 z dnia 28 marca 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Krzyżanów na 2011 rok zaplanowała wydatki na 2011 rok w dziale 900 rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” w wysokości 97.000,00 zł (tabela nr 2 do ww. uchwały) na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa systemu ochrony wód powierzchniowych – przydomowe oczyszczalnie ścieków”. W 2011 roku wydatkowano w ramach przedmiotowej inwestycji kwotę 66.106,35 zł na dokumentację projektowo – techniczną.

Rada Gminy Krzyżanów uchwałą nr XIII/106/2012 z dnia 27 września 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Krzyżanów na 2012 rok zaplanowała wydatki inwestycyjne na zadanie „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów” w dziale 900, rozdziale 90001 wg tabeli nr 4 – zadania inwestycyjne w 2012 roku w kwocie 3.467.624,00 zł.

W związku z powyższymi ustaleniami stwierdza się, że na dzień podpisania umowy nr KI.0341/ZP-08/2012/07/1 z wykonawcą (z wynagrodzeniem ryczałtowym 3.401.516,40 zł brutto w tym 23% podatku VAT na kwotę 636.055,90 zł) tj.: na dzień 2 października 2012 roku (z Przedsiębiorstwem Produkcyjno – Handlowym „Centroplast” Sp. z o.o.) były zabezpieczone środki w budżecie na realizację ww. zadania.

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

Finansowanie inwestycji pn: „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów” wg umowy z dnia 2 października 2012 roku.

W ww. umowie ustalono, że wynagrodzenie Wykonawcy zostanie uregulowane po wykonaniu i bezusterkowym odbiorze końcowym przedmiotu zamówienia, przy czym dopuszcza się możliwość rozliczenia częściowego po wykonaniu i bezusterkowym odbiorze pierwszego etapu zamówienia. Płatność wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę wraz z załączeniem niezbędnych wymaganych dokumentów określonych w SIWZ oraz zestawienia wartości wykonanych robót sporządzonych przez Wykonawcę w oparciu o protokół odbioru robót i sprawdzone przez Inspektora Nadzoru oraz zatwierdzone przez Zamawiającego. Płatność faktury będzie dokonana w terminie 30 dni licząc od daty otrzymania faktury przez Zamawiającego.

Rozliczenie faktury za dokumentację projektowo – techniczną

### **Faktura VAT nr 4/2011 z dnia 28 kwietnia 2011 roku**

W dniu 29 kwietnia 2011 roku do Urzędu Gminy Krzyżanów wpłynęła ww. faktura od EKO Technologie W. Żoźna za opracowanie dokumentacji projektowych na montaż 289 sztuk przydomowych oczyszczalni ścieków oraz 2 sztuk oczyszczalni przy budynkach komunalnych na terenie Gminy Krzyżanów (rejestr rachunków i faktur nr 690/2011). Faktura VAT została wystawiona na podstawie umowy KI.02/2011 z dnia 18 marca 2011 roku. Należność w wysokości 53.745,00 zł netto + 12.361,35 zł podatek VAT (23%), co uczyniło kwotę 66.106,35 zł brutto zapłacono przelewem w dniu 18 maja 2011 roku

(wyciąg bankowy nr 97 z dnia 18 maja 2011 roku, dowód nr 3140), z dotrzymaniem terminu określonego w umowie.

#### Rozliczenie faktur wykonawcy

##### **Faktura VAT nr 22/U/2013 z dnia 24 czerwca 2013 roku**

Faktura do Urzędu Gminy wpłynęła w dniu 24 czerwca 2013 roku (rejestr rachunków i faktur nr 1012/2013). Należność w wysokości 951.295,95 zł netto + 218.798,07 zł podatek VAT (23%), co uczyniło kwotę 1.170.094,02 zł brutto zapłacono wykonawcy przelewem w dniu 10 lipca 2013 roku (wyciąg bankowy nr 133 z dnia 10 lipca 2013 roku, dowód nr 3269). Do faktury dołączono dokumenty wymagane ww. umową, tj. zestawienie rzeczowo – finansowe z realizacji operacji dla etapu 1 podpisane przez Arkadiusza Hamczyka Prokurenta Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Handlowego „Centroplast” Sp. z o.o., sprawdzone przez Inspektora Nadzoru Jerzego Łabę i zatwierdzone przez Wójta Gminy Krzyżanów Tomasza Jakubowskiego oraz protokół odbioru wykonanych robót dotyczących realizowanej inwestycji z dnia 12 czerwca 2013 roku, podpisany przez przedstawicieli Wykonawcy: Zbigniewa Ćwikłę i Marcina Dąbrowskiego oraz Wójta Gminy Krzyżanów Tomasza Jakubowskiego i Inspektora Nadzoru Jerzego Łabę. Faktura została zapłacona zgodnie z terminem zawartym w umowie. Wydatki kwalifikowane wynosiły 951.295,95 zł.

##### **Faktura VAT nr 49/U/2013 z dnia 9 grudnia 2013 roku**

Faktura do Urzędu Gminy wpłynęła w dniu 9 grudnia 2013 roku (rejestr rachunków i faktur nr 1964/2013). Należność w wysokości 1.814.164,54 zł netto + 417.257,84 zł podatek VAT (23%), co uczyniło kwotę 2.231.422,38 zł brutto zapłacono wykonawcy przelewem w dniu 23 grudnia 2013 roku (wyciąg bankowy nr 249 z dnia 23 grudnia 2013 roku, dowód nr 6240). Faktura została zapłacona zgodnie z terminem zawartym w umowie. Do faktury dołączono zestawienie rzeczowo – finansowe wykonanych robót montażu przydomowych oczyszczalni ścieków podpisane przez Arkadiusza Hamczyka Prokurenta Przedsiębiorstwa Produkcyjno - Handlowego „Centroplast” Sp. z o.o., sprawdzone przez Inspektora Nadzoru Jerzego Łabę i zatwierdzone przez Wójta Gminy Krzyżanów Tomasza Jakubowskiego, protokół odbioru wykonania zadania pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków” z dnia 25 października 2013 roku, podpisany przez przedstawiciela Wykonawcy: Marcina Dąbrowskiego, Wójta Gminy Krzyżanów Tomasza Jakubowskiego i Inspektora Nadzoru Jerzego Łabę. Wydatki kwalifikowane wynosiły 1.814.164,55 zł.

Ponadto na fakturach znajdowały się: adnotacje z podpisami osób upoważnionych, dotyczące sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpis Skarbnika – akceptującej do wypłaty oraz podpis Wójta – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekreacją dotyczącą kont syntetycznych oraz dekreacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### Rozliczenie nadzoru inwestorskiego

Nadzór inwestorski nad realizacją ww. inwestycji pełnił Jerzy Łaba zatrudniony na stanowisku Kierownika Referatu Komunalno – Inwestycyjnego i Ochrony Środowiska w Urzędzie Gminy Krzyżanów w ramach zawartej umowy o pracę oraz zakresu czynności.

##### **Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych**

Na wykonanie inwestycji pn. „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków” wydatkowano ogółem **3.467.622,75 zł.**

Na wskazaną wartość składają się:

- wykonanie budowy oczyszczalni ścieków wg umowy nr 5/I/2012 z dnia 2 października 2012 roku wraz z aneksem – 3.401.516,40 zł,
- wykonanie dokumentacji projektowo – technicznej wg umowy nr KI.02/2011 z dnia 28 marca 2011 roku – 66.106,35 zł.

Inwestycja została wprowadzona na stan środków trwałych pod datą 31 grudnia 2013 roku na podstawie dowodów przyjęcia środka trwałego: OT nr 6/2013 (przydomowe oczyszczalnie ścieków 189 sztuk) i OT nr 7/2013 (2 przydomowe oczyszczalnie ścieków przy budynkach komunalnych w Rustowie i Siemienicach). Powyższe operacje zaewidencjonowano na kontach: Wn 800-7 i Ma 080-6 oraz Wn 011-6 i Ma 800-7 (dowód nr 6405, 6406 i 6451 z dnia 31 grudnia 2013 roku).

**Rozliczenie otrzymanych środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w wysokości 2.114.323,44 zł w ramach pomocy finansowej na realizację inwestycji „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów” prowadzonej w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”.**

Zarządzeniem nr 72/OG/2012 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy w Krzyżanowie wprowadzono przepisy wewnętrzne dotyczące przyjętych zasad rachunkowości w zakresie ewidencji operacji „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków”. W celu wyodrębnienia operacji księgowych w zakresie realizowanego programu, w zakładowym planie kont wyodrębniono konta służące do prowadzenia ewidencji projektu w organie i jednostce.

W dniu 28 kwietnia 2011 roku Gmina Krzyżanów zgłosiła do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi wniosek o przyznanie pomocy w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 na realizację inwestycji „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów”. Wniosek został złożony na kwotę 2.796.398,92 zł.

Pismem z dnia 18 października 2011 roku Urząd Marszałkowski w Łodzi poinformował Gminę Krzyżanów o pozytywnym rozpatrzeniu ww. wniosku i przyznaniu pomocy.

W dniu 18 października 2011 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego reprezentowanym przez Dorotę Ryl Wicemarszałką Województwa Łódzkiego i Dariusza Klimczaka Członka Zarządu Województwa Łódzkiego a reprezentantem Gminy Krzyżanów w osobie Tomasza Jakubowskiego Wójta Gminy Krzyżanów została zawarta umowa nr 00159-6921-UM0501875/11 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 – 2013. Umowa zawierała kontrasygnatę Hanny Wegner Skarbnika Gminy Krzyżanów. Zgodnie z § 4 zawartej umowy Gminie przyznano pomoc w kwocie 2.796.398,00 zł, która zostanie wypłacona w dwóch transzach (I transza – 1.316.228,00 zł, II transza – 1.480.170,00 zł).

Do powyżej wymienionej umowy zawarto następujące aneksy:

- aneks nr 1 zawarty w dniu 26 listopada 2012 roku określający, że pomoc będzie wypłacona jednorazowo,
- aneks nr 2 z dnia 15 października 2013 roku zmieniający sposób wypłaty pomocy, tj. pomoc zostanie wypłacona w dwóch transzach – I transza w wysokości 910.830,00 zł, II transza w wysokości 1.885.568,00 zł oraz terminy złożenia wniosków o płatność,
- aneks nr 3 z dnia 9 grudnia 2013 roku zmieniający przyznaną pomoc na kwotę 2.114.403,00 zł, wypłacaną w dwóch transzach (I transza w wysokości 713.471,00 zł, II transza 1.400.932,00 zł) oraz przedłużający termin złożenia wniosku.

Pismem z dnia 16 października 2013 roku Urząd Marszałkowski przesłał informację do Gminy Krzyżanów o pozytywnej ocenie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem była inwestycja pn. „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów”.

W związku z realizacją inwestycji Gmina Krzyżanów złożyła następujące wnioski o płatność:

- wniosek o płatność złożony w dniu 16 października 2013 roku, zatwierdzony w dniu 20 grudnia 2013 roku na kwotę **713.471,00 zł**. Środki na rachunek Urzędu Gminy przekazano przelewem w dniu 22 stycznia 2014 roku (dowód nr 284/3),
- wniosek o płatność ostateczny złożony przez Gminę Krzyżanów w dniu 31 grudnia 2013 roku na kwotę 1.400.932,00 zł, uzupełniony w dniu 21 lutego 2014 roku. W dniu 13 marca 2014 roku do Urzędu Gminy Krzyżanów wpłynęło pismo od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego o odmowie wypłaty części pomocy w wysokości **79,56 zł** w związku z niezgodnością informacji zawartych we wniosku o płatność oraz dokumentów dołączonych do wniosku ze stanem faktycznym. Środki na rachunek Urzędu Gminy w wysokości **1.400.852,44 zł** przekazano przelewem w dniu 28 marca 2014 roku (dowód nr 1469/9).

Wpływ środków na rachunek zaewidencjonowano w klasyfikacji dział 900 rozdział 90001 § 6307 na kontach Urzędu Gminy: Wn 130-1 i Ma 221 oraz na kontach organu Wn 133-6 i Ma 901-6.

*Test dotyczący danych badanego zadania inwestycyjnego pn. „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów” stanowi załącznik nr 66 protokołu kontroli.*

## IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

---

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Krzyżanów określono w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 66/06 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 20 grudnia 2006 roku. Zasady ewidencji oraz dokumentowania składników majątku wynikały również z zakładowego planu kont oraz § 11 i 15 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych, obowiązujących w Gminie Krzyżanów.

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”, wartości niematerialnych i prawnych na koncie „020”. Ewidencja analityczna środków trwałych (konto „011”) oraz wartości niematerialnych i prawnych (konto „020”) prowadzona jest ręcznie za pomocą ksiąg środków trwałych. Środki trwałe ewidencjonowane w księgach inwentarzowych podzielone są na grupy, podgrupy i rodzaje. Pozostałe środki trwałe (konto „013”), podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księdze inwentarzowej prowadzonej wg numeru danego pokoju. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej kwoty 350,00 zł podlegają ewidencji ilościowej z wyłączeniem maszyn i urządzeń oraz wyposażenia technicznego typu:

komputery, drukarki, kserokopiarki o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, 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 Krzyżanów, 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 oraz ubezpieczenia maszyn i urządzeń budowlanych.

## **2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

---

### **2.1. Urządzenia księgowe**

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 67 protokołu kontroli*.

Na podstawie analizy dokumentacji wybranej próby stwierdzono, że:

- ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była w księgach inwentarzowych, z uwzględnieniem 9 grup wynikających z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej ww. rozporządzeniem,
- środki trwałe przyjmowane były na stan na podstawie dowodów OT i PT, 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, oprócz niżej opisanego przypadku.

**W toku kontroli stwierdzono, że większość nieruchomości gruntowych wpisanych do księgi środków trwałych do grupy „0” nie zawierała wszystkich informacji dotyczących danego środka trwałego. Część gruntów została ujęta w księdze środków trwałych zbiorczo w jednej pozycji, w łącznej wartości inwentarzowej, jako jeden obiekt inwentarzowy, bez wyszczególnienia numeru działek wg ewidencji gruntów. Wprowadzone nieruchomości gruntowe nie zawierały wskazania dokumentu źródłowego, czy też dokumentu potwierdzającego datę i miejsce przyjęcia środka trwałego do używania oraz**



**określenia symbolu KŚT. Powyższe stanowiło naruszenie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), zgodnie z którym za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego. Opisany powyżej sposób prowadzenia ewidencji uniemożliwiał ustalenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości gruntowych, ich liczby i powierzchni oraz utrudniał weryfikację poprawności zawartych w księdze danych ze zmianami w zasobach gruntów oraz ze stanem gruntów wykazanych w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku.**

*Kserokopie: fragmentu księgi środków trwałych w zakresie grupy 0 „Grunty” oraz informacji o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowią akta kontroli strony 130 – 139.*

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych konta 013 prowadzona była w księgach inwentarzowych z podziałem na Urząd Gminy, GOPS, jednostki oświatowe. Na podstawie przedłożonej księgi inwentarzowej Urzędu Gminy Krzyżanów 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 środka trwały, nadany numer inwentarzowy, wartość środka trwałego i miejsce znajdowania się przedmiotu). Zakupione pozostałe środki trwałe ewidencjonowane były według cen zakupu i przekazywane bezpośrednio do używania.

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 Krzyżanów (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”	428 045,78	0,00	1 571,06	426 474,72
2.	Budynki – grupa „1”	3 751 312,98	0,00	0,00	3 751 312,98



3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – grupa „2”	16 807 120,50	2 939 211,53	0,00	19 746 332,03
4.	Maszyny i urządzenia – grupa „3 – 6”	1 785 433,45	2 820 678,71	0,00	4 606 112,16
5.	Środki transportu – grupa „7”	449 673,06	0,00	0,00	449 673,06
6.	Narzędzia i przyrządy – grupa „8”	48 452,57	0,00	0,00	48 452,57
<b>Razem</b>		<b>23 270 038,34</b>	<b>5 759 890,24</b>	<b>1 571,06</b>	<b>29 028 357,52</b>
Pozostałe środki trwałe – konto 013		<b>223 870,10</b>	<b>20 732,53</b>	<b>2 423,55</b>	<b>242 179,08</b>
Wartości niematerialne i prawne – konto 020		<b>51 035,17</b>	<b>6 226,29</b>	<b>1 710,57</b>	<b>55 550,89</b>

W 2013 roku nastąpił wzrost wartości środków trwałych konta 011 Gminy Krzyżanów w stosunku do 2012 roku wskutek przyjęcia (zakupu) nowych środków trwałych lub przyjęcia środków trwałych z inwestycji, natomiast zmniejszenia stanu środków trwałych wynikały z ich sprzedaży. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 5.759.890,24 zł, a zmniejszenia 1.571,06 zł. Zwiększenia stanu środków trwałych były udokumentowane wystawieniem dowodów OT, protokołami przekazania PT, fakturami i rachunkami. Zmniejszenia środków trwałych udokumentowano poleceniami księgowania.

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na koncie 011 w 2013 roku, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku Urzędu Gminy Krzyżanów (konto 011) na próbie 10 operacji wybranych z poszczególnych grup środków trwałych, a mianowicie:

- polecenie księgowania z dnia 18 kwietnia 2013 roku – zwiększenie stanu środków trwałych na skutek nieodpłatnego przyjęcia do ewidencji działki nr 60 o powierzchni 1,32 ha stanowiącą drogę osiedlową, położoną w obrębie geodezyjnym Łęki Kościelne o wartości 132.000,00 zł. Dowód PK sporządzono na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 2070/2013 z dnia 18 kwietnia 2013 roku, dokumentującego nieodpłatne przejęcie nieruchomości. Rada Gminy uchwałą nr XVII/143/2013 z dnia 27 marca 2013 roku wyraziła zgodę na nieodpłatne nabycie ww. działki z Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 21, rodzaju 210 i wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym UG/KI/G2/poz.141 poz. 27 na stronie 21 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach Wn 011, Ma 800-1 (dowód nr 1746/1 z dnia 18 kwietnia 2013 roku),
- dowód PT z dnia 29 marca 2013 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przejęcia od Wojewódzkiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi mostu drewnianego w m. Ktery na rzece Bzura o wartości początkowej 272.896,24 zł i dotychczasowym umorzeniu 272.896,24 zł. Dowód PT sporządzono na podstawie protokołu przekazania budowli spisanego w dniu 29 marca 2013 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 22, rodzaju 224 i wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym UG/KI/G2/poz.142 na stronie 21 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: środek trwały - Wn 011, Ma 800/1 oraz umorzenie środka trwałego – Wn 400 i Ma 071 kwota 272.896,24 zł (dowód nr 2525 z 4 czerwca 2013 roku),

- dowód PT z dnia 30 kwietnia 2013 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przejęcia od Wojewódzkiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi mostu drewnianego w m. Siemienice na rzece Bzura o wartości początkowej 229.807,36 zł i dotychczasowym umorzeniu 229.807,36 zł. Dowód PT sporządzono na podstawie protokołu przekazania budowli spisanego w dniu 29 marca 2013 roku wraz z dokumentacją techniczną budowli. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 22, rodzaju 224 i wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym UG/KI/G2/poz.152 na stronie 23 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: środek trwały - Wn 011, Ma 800/1 oraz umorzenie środka trwałego – Wn 400 i Ma 071 kwota 229.807,36 zł (dowód nr 2535 z 4 czerwca 2013 roku),
- dowód PT z dnia 30 kwietnia 2013 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przejęcia od Wojewódzkiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi mostu drewnianego w m. Młogoszyn na rzece Bzura o wartości początkowej 315.985,12 zł i dotychczasowym umorzeniu 315.985,12 zł. Dowód PT sporządzono na podstawie protokołu przekazania budowli, spisanego w dniu 30 kwietnia 2013 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 22, rodzaju 224 i wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym UG/KI/G2/poz.147 na stronie 22 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: środek trwały - Wn 011, Ma 800/1 oraz umorzenie środka trwałego – Wn 400 i Ma 071 kwota 315.985,12 zł (dowód nr 2530 z 4 czerwca 2013 roku),
- dowód PT z dnia 30 kwietnia 2013 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przejęcia od Wojewódzkiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi mostu drewnianego w m. Ktery na rzece Bzura o wartości początkowej 301.622,16 zł i dotychczasowym umorzeniu 301.622,16 zł. Dowód PT sporządzono na podstawie protokołu przekazania budowli spisanego w dniu 30 kwietnia 2013 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 22, rodzaju 224 i wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym UG/KI/G2/poz.153 na stronie 22 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: środek trwały - Wn 011, Ma 800/1 oraz umorzenie środka trwałego – Wn 400 i Ma 071 kwota 301.622,16 zł (dowód nr 2536 z 4 czerwca 2013 roku),
- dowód OT nr 1/2013 z 6 czerwca 2013 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek remontu mostu w m. Ktery o wartości 67.896,00 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr 36/2013 z dnia 21 maja 2013 roku. Powyższe zwiększenie środka trwałego odnotowano w księdze środków trwałych pod poz. 28 na str. 21 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach Wn 011, Ma 800/1 (dowód nr 2601 z 6 czerwca 2013 roku),
- dowód OT nr 3/2013 z 31 grudnia 2013 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji drogi wewnętrznej w m. Kuchary o wartości 241.707,33 zł i długości 1,112 km. Dowód OT sporządzono na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 3 lipca 2013 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 22 i rodzaju 220, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym UG/KI/G2/poz.154 na stronie 23 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: środek trwały - Wn 011, Ma 800/1 (dowód nr 6402 z 31 grudnia 2013 roku),
- dowód OT nr 4/2013 z 31 grudnia 2013 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji drogi gminnej Konary - Wały o wartości 304.836,44 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 3 lipca 2013 roku. Powyższy środek trwały sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 22 i rodzaju 220, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym UG/KI/G2/poz.155 na stronie 23 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: środek trwały - Wn 011, Ma 800/1 (dowód nr 6403 z 31 grudnia 2013 roku),

- dowód OT nr 5/2013 z 31 grudnia 2013 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia z inwestycji remontu drogi gminnej w m. Władysławów o wartości 474.253,27 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 3 lipca 2013 roku. Zwiększenie wartości środka trwałego wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym UG/KI/G2/poz.115 na stronie 19 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: środek trwały - Wn 011, Ma 800/1 (dowód nr 6404 z 31 grudnia 2013 roku),
- dowód PK z dnia 31 grudnia 2013 roku – zmniejszenie wartości księgowej środków trwałych o 1.571,06 zł łącznie na skutek sprzedaży działek: nr 204/2 o pow. 0,08 ha w m. Siemienice, o pow. 0,15 ha w m. Młogoszyn oraz o pow. 0,2563 ha w m. Rustów. Powyższe działki zostały odpisane ze stanu środków trwałych, a następnie wyksięgowane z ewidencji syntetycznej: Wn 800/1, Ma 011 (dowód nr 2164 z 15 maja 2013, dowód nr 4719 z 30 września 2013 roku oraz nr 6444 z 31 grudnia 2013 roku – sprostowanie księgowania).

Stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosił 223.870,10 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia pozostałych środków trwałych na kwotę 20.732,53 zł oraz zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 2.423,55 zł. Na dzień 31 grudnia 2013 roku stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił 242.179,08 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 1512/A/2013 z dnia 13 czerwca 2013 roku, dokumentująca zakup kosi spalinowej o wartości 2.299,01 zł. Powyższy pozostały środek trwały przyjęto do księgi inwentarzowej Urzędu Gminy pod poz. 23 str. 27 oraz zaewidencjonowano w urzędzeniach księgowych na kontach: Wn 013, Ma 201-24 i równolegle Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”, Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” (dowód nr 2743/1 z dnia 13 czerwca 2013 roku),
- polecenie księgowania PK z 31 grudnia 2013 roku – przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych laptopa o wartości 2.399,00 zł (dowód zakupu – faktura VAT nr 050/SP/07/13 z 10 lipca 2013 roku, dekretacja Wn 401, Ma 201/153). Powyższy pozostały środek trwały przyjęto do księgi inwentarzowej Urzędu Gminy w Krzyżanowie pod nr UG/KII/P1/poz.9 oraz zaewidencjonowano w urzędzeniach księgowych na kontach: Wn 013, Ma 072 (dowód nr 6440 z dnia 31 grudnia 2013 roku),
- polecenie księgowania PK z 31 grudnia 2013 roku – przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych 12 sztuk hełmów dla OSP Krzyżanów o łącznej wartości 7.571,88 zł (dowód zakupu – faktura VAT nr 2013/03/W4/0179 z 27 marca 2013 roku, dekretacja Wn 401, Ma 201). Powyższe pozostałe środki trwałe przyjęto do księgi inwentarzowej Urzędu Gminy w Krzyżanowie pod nr 10 str. 37 oraz zaewidencjonowano w urzędzeniach księgowych na kontach: Wn 013, Ma 072 (dowód nr 6640 z dnia 31 grudnia 2013 roku),
- protokół przekazania PT – zwiększenie pozostałych środków trwałych na skutek przejęcia zestawu komputerowego z oprogramowaniem o wartości 3.330,60 zł. Powyższy pozostały środek trwały przyjęto do księgi inwentarzowej Urzędu Gminy w Krzyżanowie pod nr UG/KII/P3/poz.17 oraz zaewidencjonowano w urzędzeniach księgowych na kontach: Wn 013, Ma 072 (dowód nr 6455 z dnia 31 grudnia 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 spisanej 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),
- polecenie księgowania z dnia 31 grudnia 2013 roku – wyksięgowanie zużytych pozostałych środków trwałych na wartość 1.716,81 zł. PK sporządzono na podstawie protokołu likwidacji z dnia 30 kwietnia 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 6443 z 31 grudnia 2013 roku).

Stwierdzono, że środki trwałe znajdujące się w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie 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 załączniku nr 1 do zarządzenia nr 66/06 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 20 grudnia 2009 roku w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie. Środki trwałe umarżane były wg stawek amortyzacyjnych, ustalonych 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.).

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: budynków (grupa I - 4 pozycje), obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa II - 4 pozycje), kotłów i maszyn energetycznych (grupa III - 1 pozycja), maszyn i urządzeń ogólnego zastosowania (grupa IV - 1 pozycja), urządzeń technicznych (grupa VI - 5 pozycji), środków transportu (grupa VII - 2 pozycje) oraz narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa VIII - 2 pozycje). Ogółem sprawdzono zastosowanie stawek umorzeniowych do 19 pozycji z 7 grup rodzajowych środków trwałych.

*Wybraną próbę przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 67 protokołu kontroli.*

W wyniku kontroli stwierdzono, że odpisy umorzeniowe za 2013 rok dla każdego środka trwałego, wyliczone zostały przy zastosowaniu arkusza kalkulacyjnego 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, za wyjątkiem 2 przypadków, tj.:

- **dla drogi w m. Łęki Kościelne, przyjętej na stan środków trwałych w dniu 18 kwietnia 2013 roku (polecenie księgowania sporządzone na podstawie aktu notarialnego z 18 kwietnia 2013 roku) o wartości 132.000,00 zł wyliczono umorzenie (stawka 4,5%) za 7 miesięcy (kwota 3.465,00 zł) zamiast za 8 miesięcy (kwota 3.960,00 zł) (poz. 6 załącznika 67 protokołu kontroli),**

- **wartość remontu mostu w m. Ktery o wartości 67.896,00 zł przyjęto na stan środków trwałych w dniu 6 czerwca 2013 roku (dowód OT nr 1) w kwocie 67.896,00 zł i naliczono umorzenie (stawka 4,5%) za 7 miesięcy (kwota 1.782,27 zł) zamiast za 6 miesięcy (kwota 1.527,66 zł), podczas gdy zgodnie z przepisami art. 16h ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji** (poz. 8 załącznika 67 protokołu kontroli),

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.

Roczne umorzenie środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosło 1.057.447,27 zł i zostało zaewidencjonowane na kontach: Wn 400, Ma 071 (dowód nr 6446 z dnia 31 grudnia 2013 roku).

Wszystkie pozostałe środki trwałe (konto 013) zakupione 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 297.729,97 zł i było zgodne z saldami kont: 013 - „Pozostałe środki trwałe” (242.179,08 zł) oraz 020 - „Wartości niematerialne i prawne” (55.550,89 zł).

*Testy dotyczące ewidencji majątku stanowią załącznik nr 68 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 Krzyżanów, wprowadzonej zarządzeniem nr 66/06 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 20 grudnia 2006 roku.

W części III ww. Instrukcji określono terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji, zasady przygotowania i metody przeprowadzania inwentaryzacji, opisano obieg dokumentów dotyczących inwentaryzacji i rozliczeń 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:

- środków pieniężnych w kasie, papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego zarachowania, 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,
- środków pieniężnych krajowych i zagranicznych na rachunkach bankowych, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych sald,
- składników majątkowych ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej, składników majątku będących własnością innych jednostek, zapasów materiałów i towarów znajdujących się na niestrzeżonych składowiskach, środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie.

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 za 2013 rok. Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 123/OG/2013 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 26 listopada 2013 roku. W ww. zarządzeniu ustalono termin przeprowadzenia inwentaryzacji od dnia 29 listopada 2013 roku do dnia 10 stycznia 2014 roku.

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,
- **inwentaryzację metodą spisu z natury przeprowadzono na arkuszach spisu z natury sporządzonych komputerowo.** Przedłożone kontrolującym arkusze spisowe zawierały wypełnione komputerowo: numery inwentarzowe poszczególnych składników majątkowych, nazwy składników podlegających inwentaryzacji, ilości, cenę i wartość poszczególnych składników majątkowych oraz określały rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia inwentaryzacji i wymieniały skład zespołu spisowego, skład komisji inwentaryzacyjnej oraz osób materialnie odpowiedzialnych. Komputerowe arkusze spisowe po wydrukowaniu zostały ręcznie ponumerowane od nr 1 do nr 129. Komputerowe arkusze spisu z natury zawierały pieczętkę „druk ścisłego zarachowania”. Inwentaryzacji metodą spisu z natury dokonano w dniach od 29 listopada 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku. **Technika przeprowadzenia spisu z natury w powyższy sposób nie została uwzględniona w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej przez Kierownika jednostki. Natomiast zarządzenie nr 123/OG/2013 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 26 listopada 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zobowiązywało w § 5 Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do pobrania arkuszy spisowych w Referacie Finansowym**

**do dnia 28 listopada 2013 roku. Komputerowe arkusze spisu z natury nie mogły być pobrane w sposób przewidziany w rozporządzeniu oraz wypełnione zgodnie z § 10 instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w kontrolowanej jednostce.**

*Wyjaśnienie Wójta Gminy Krzyżanów Tomasza Jakubowskiego dotyczące inwentaryzacji stanowi załącznik nr 69 protokołu kontroli.*

Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy Krzyżanów wynika, że przeprowadzając i dokumentując komputerowo wyniki inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie zachowano ogólne zasady wyrażone w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przedstawiając rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową jednostki. Sporządzone komputerowe arkusze spisowe są rzetelne, kompletne i wolne od pomyłek.

*Kserokopie przykładowych arkuszy spisowych (str. 17, 18, 21), instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie oraz zarządzenia nr 123/OG/2013 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 26 listopada 2013 roku stanowią akta kontroli strony 140 – 151.*

- zespół spisowy dokonał 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,
- spisu środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych dokonywano na odrębnych arkuszach spisu z natury,
- arkusze spisowe zawierały niezbędne podsumowania,
- na arkuszach spisowych znajdowały się podpisy członków zespołu spisowego, członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialnej i osoby dokonującej wyceny składników majątkowych,
- inwentaryzacji gruntów oraz środków trudno dostępnych przeprowadzono drogą weryfikacji i ujęto na komputerowych arkuszach spisu z natury,

*Kserokopie przykładowych arkuszy (str. 112 i 114) stanowią akta kontroli strony 152 – 153.*

- **wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowano w drodze spisu z natury na arkuszach spisowych nr 8, 18, 20, 23, 26, 31, 35, Ww. aktywa trwałe należało zinwentaryzować drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacje tych składników, o czym stanowi art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz § 1 pkt 1.3 zarządzenia nr 123/OG/2013 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 26 listopada 2013 roku,**

*Kserokopie przykładowych arkuszy spisowych zinwentaryzowanych wartości niematerialnych i prawnych oraz zestawienie spisu z natury za 2013 rok stanowią akta kontroli strony 154 – 160.*

*Kserokopia zarządzenia nr 123/OG/2013 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 26 listopada 2013 roku stanowią akta kontroli strony 150 – 151.*

- sporządzono protokół z inwentaryzacji znajdujących się w kasie środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania dotyczących gospodarki kasowej tj. czeków gotówkowych, rozrachunkowych, kwitariuszy przychodowych oraz innych wartości pieniężnych dowodów, przeprowadzonej dniu 31 grudnia 2013 roku. Stan gotówki w kasie wynosił 0, nie stwierdzono różnic między stanem faktycznym a ewidencyjnym w odniesieniu do wartości pieniężnych,
- paliwo zinwentaryzowano na arkuszach spisu z natury nr: 118 - 125,



- objęte spisem z natury składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury od nr 1 do nr 129 (liczba pozycji 1135),
- drogą weryfikacji sald, polegającą 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: 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 139 – „Inne rachunki bankowe”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 – „Pozostałe rozrachunki”, czego potwierdzeniem są stosowne protokoły z weryfikacji aktywów i pasywów sporządzone oddzielnie dla każdego konta,
- zespół spisowy sporządził w dniu 31 grudnia 2013 roku sprawozdanie z przebiegu spisu z natury,
- komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 31 grudnia 2013 roku protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji środków trwałych, środków trwałych w użytkowaniu, materiałów i wyposażenia wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, z zachowaniem terminu rozliczenia inwentaryzacji określonym w zarządzeniu Wójta Gminy. Nadwyżek, ani niedoborów nie stwierdzono,
- protokół z rozliczenia inwentaryzacji sporządzony przez Komisję Inwentaryzacyjną zatwierdził Wójt Gminy,
- w drodze potwierdzenia sald zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek na dzień 31 grudnia 2013 roku,
- **inwentaryzacją, w ramach zarządzenia Wójta Gminy, objęto majątek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzyżanowie. Spisu dokonano na komputerowych arkuszach spisu z natury od nr 38 do nr 45. Dla GOPS w Krzyżanowie prowadzona jest wyodrębniona księgowość. Należy wskazać, że w myśl ustawy o finansach publicznych odpowiedzialnym za prowadzenie gospodarki finansowej, w tym za gospodarkę majątkiem jest kierownik jednostki. Ponadto, na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości zobowiązany do zarządzenia inwentaryzacji majątku w danej jednostce jest jej kierownik.**

*Kserokopie: przykładowego arkusza spisowego zinwentaryzowanych środków trwałych GOPS oraz protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji stanowi akta kontroli strony 161 – 163.*

Przedstawione w aktywach (bilans za 2013 rok) wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych były zgodne ze stanem rzeczywistym.

Zarządzeniem nr 131/2011 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 29 grudnia 2011 roku została powołana Komisja likwidacyjna. W toku kontroli stwierdzono, że przed przystąpieniem do likwidacji Komisja likwidacyjna przeprowadzała oględziny środków trwałych i pozostałych środków trwałych pod względem ich dalszej przydatności. Komisja wniosowała o likwidację składników majątkowych ze względu na ich zużycie. Komisja likwidacyjna sporządziła następujące protokoły dotyczące zakwalifikowania środków trwałych i pozostałych środków trwałych do zlikwidowania, tj. protokół z dnia 30 kwietnia 2013 roku na łączną wartość 2.739,39 zł oraz protokół z dnia 31 grudnia 2013 roku na łączną wartość 1.394,73 zł. powyższe protokoły likwidacji zatwierdził Wójt Gminy Krzyżanów. Powyższe środki trwałe zostały zdjęte ze stanu w ewidencji księgowej oraz wykreślone z książki inwentarzowej z datą 31 grudnia 2013 roku.



## **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**

---

W 2013 roku Gmina Krzyżanów realizowała następujące porozumienia:

- umowa z dnia 25 lipca 2013 roku na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Kutnowskiemu w formie dotacji celowej w wysokości 30% wartości zadania polegającego na wykonaniu remontu drogi powiatowej nr 2112E Bedlno – Młogoszyn – Ktery (odcinek Młogoszyn – Ktery) – kwota udzielonej pomocy finansowej 27.700,00 zł,
- aneks nr 8 z dnia 15 stycznia 2013 roku do porozumienia zawartego w dniu 28 grudnia 2009 roku pomiędzy Gminą Krzyżanów a Miastem Kutno w sprawie współdziałania w zakresie transportu zbiorowego - kwota dofinansowania dla Miasta Kutno 366.332,00 zł,
- porozumienie z dnia 15 maja 2013 roku w sprawie przyjęcia przez Gminę Krzyżanów od Powiatu Kutnowskiego zadań dotyczących zimowego utrzymania dróg powiatowych przebiegających przez teren Gminy Krzyżanów w zakresie odśnieżania oraz udzielenia przez Powiat Kutnowski dotacji przeznaczonej na realizację przejętych zadań - kwota dotacji dla Gminy - 1.800,00 zł,
- porozumienie z dnia 28 października 2013 roku pomiędzy Miastem Kutno a Gminą Krzyżanów w sprawie pokrycia kosztów dotacji udzielonej w 2013 roku przez Miasto Kutno Przedszkolu Niepublicznemu Zgromadzenia Sióstr Pasjonistek Św. Pawła od Krzyża w Kutnie na dzieci uczęszczające do tego Przedszkola z terenu Gminy Krzyżanów kwota dofinansowania dla Miasta Kutno - 3.152,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto umowę dotyczącą pomocy finansowej udzielonej w 2013 roku z przeznaczeniem na wykonanie remontu drogi powiatowej nr 2112E Bedlno – Młogoszyn – Ktery (odcinek Młogoszyn – Ktery).

W dniu 7 czerwca 2013 roku Rada Gminy Krzyżanów podjęła uchwałę nr XIX/166/2013 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi Kutnowskiemu w wysokości 30% wartości zadania, nie więcej niż 30.000,00 zł na wykonanie remontu nawierzchni dróg powiatowych położonych na terenie Gminy Krzyżanów. W dniu 25 lipca 2013 roku Rada Gminy Krzyżanów podjęła uchwałę nr XX/168/2013 zmieniającą ww. uchwałę. Zgodnie z zapisami §1 ust. 1 uchwały nr XX/168/2013 roku Gmina Krzyżanów udzieli pomocy finansowej Powiatowi Kutnowskiemu w formie dotacji celowej w wysokości 30% wartości zadania polegającego na wykonaniu remontu drogi powiatowej nr 2112E Bedlno – Młogoszyn – Ktery (odcinek Młogoszyn – Ktery). Szczegółowe zasady przekazania i rozliczenia środków finansowych określi umowa. Wykonanie umowy Rada powierzyła Wójtowi Gminy Krzyżanów.

Środki przeznaczone na pomoc finansową w ww. zakresie, w wysokości 39.000,00 zł, zostały zabezpieczone w dziale 600 - Transport i łączność, rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe budżetu gminy zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XX/167/2013 Rady Gminy Krzyżanów z dnia 25 lipca 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Krzyżanów na 2013 rok.

W dniu 25 lipca 2013 roku zawarto umowę pomiędzy Powiatem Kutnowskim reprezentowanym przez Wicestarostę Konrada Kłopotowskiego a Gminą Krzyżanów,

reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Jakubowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, dotyczącą udzielenia pomocy finansowej przez Gminę Krzyżanów Powiatowi Kutnowskiemu na wykonanie remontu drogi powiatowej. W umowie zapisano m.in.:

- wartość szacunkowa realizacji przedmiotowego przedsięwzięcia wynosi 130.000,00 zł,
- Gmina Krzyżanów zobowiązuje się do udzielenia pomocy finansowej związanej z remontem drogi powiatowej nr 2112E na odcinku Młogoszyn – Ktery do 30% wartości inwestycji, tj. do kwoty 39.000,00 zł,
- remont przedmiotowej drogi wykona Starostwo Powiatowe w Kutnie,
- dotacja celowa zostanie przekazana na konto Starostwa Powiatowego w Kutnie w terminie 14 dni od otrzymania kopii faktur,
- umowa została zawarta na czas realizacji zadania, nie dłużej niż do 10 listopada 2013 roku.

Powiat Kutnowski z wykorzystanych środków finansowych rozliczył się dokumentami załączonymi do pisma z dnia 28 października 2013 roku, które wpłynęło do Urzędu Gminy w Krzyżanowie w dniu 6 listopada 2013 roku. Do przedłożonego pisma załączono potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie: umowy na wykonanie robót, faktury nr DR91300023 z dnia 21 października 2013 roku, oraz protokołu odbioru końcowego robót z dnia 21 października 2013 roku. W toku kontroli stwierdzono, że kserokopia umowy z wykonawcą zawarta w dniu 29 sierpnia 2013 roku została złożona w Gminie Krzyżanów z opóźnieniem. Zgodnie z §4.1 pkt 1 przedmiotowej umowy, Powiat Kutnowski był zobowiązany przekazać Gminie Krzyżanów kserokopię ww. umowy z wykonawcą, w terminie 7 dni od jej podpisania.

Zgodnie z przedłożonym Gminie Krzyżanów przez Powiat Kutnowski protokołem odbioru końcowego robót oraz fakturą nr DR91300023 z dnia 21 października 2013 roku, wartość wykonania robót budowlanych obejmująca remont drogi powiatowej nr 2112E na odcinku Młogoszyn – Ktery wyniosła 92.334,38 zł brutto. Urząd Gminy Krzyżanów przekazał w dniu 28 listopada 2013 roku Powiatowi Kutnowskiemu kwotę 27.700,00 zł (dowód księgowy WB 5732/12) – zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie z dnia 25 lipca 2013 roku, tj. do 30% wartości wykonanej inwestycji. Przekazanie dotacji celowej zaewidencjonowano na kontach Wn 810, Ma 130 – 2 z klasyfikacją dział 600 rozdział 60014 § 6620.

## **XI. INNE USTALENIA**

### **1. Wyliczenie osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.**

Na terenie Gminy Krzyżanów na dzień 31 grudnia 2013 roku funkcjonowały następujące placówki oświatowe: Gimnazjum w Krzyżanowie, Szkoła Podstawowa w Kaszewach Dwornych, Szkoła Podstawowa w Kterach oraz Szkoła Podstawowa w Micinie, których obsługę finansową prowadzi Urząd Gminy w Krzyżanowie. Jednorazowy dodatek uzupełniający za 2013 rok został obliczony przy pomocy arkusza kalkulacyjnego.

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 kontraktowych.

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 Krzyżanów 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 kontraktowych wydatkowała środki na wynagrodzenia w wysokości **300.790,45 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 błędnie wyliczyła sumę poniesionych w 2013 roku wydatków na wynagrodzenia dla nauczycieli kontraktowych zawyżając ją o kwotę 8.620,56 zł. Do kwoty wynagrodzeń dla ww. grupy nauczycieli zaliczono wynagrodzenie nauczyciela (...)<sup>62</sup>. Z analizy dokumentacji źródłowej wynika, że ww. nauczyciel z dniem 1 września 2012 roku uzyskał stopień nauczyciela mianowanego.** W związku z tym poniesione koszty na wynagrodzenia ww. pracownika za 2013 rok powinny być wliczone do wydatków grupy nauczycieli zgodnie z posiadanym przez niego stopniem awansu zawodowego, czego wymóg wynikał z zapisów art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela oraz Rozporządzenia Ministra Edukacji narodowej dnia 13 stycznia 2010 roku.

*Kserokopie: sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2013 rok, arkusza analizy poniesionych w danym roku wydatków na wynagrodzenia oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, karty płacowej (...)<sup>63</sup> za okres styczeń – grudzień 2013 oraz angaży z dnia 24 sierpnia 2012 roku stanowią akta kontroli strony 164 – 167.*

*Tabela przedstawiająca wyliczenie wydatków na wynagrodzenia oraz struktury etatów nauczycieli kontraktowych za 2013 rok poniesionych przez organ prowadzący stanowi załącznik nr 70 protokołu kontroli.*

---

<sup>62</sup> 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.

<sup>63</sup> 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.

### Ustalanie średniorocznej liczby etatów.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na obszarze Gminy Krzyżanów 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 (angaże, umowy o pracę, zwolnienia chorobowe) i wynosiły dla nauczycieli kontraktowych:

- za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2013 roku – **8,28 etatu**,
- za okres od 1 września do 31 grudnia 2013 roku – **8,64 etatu**.

**Analiza dokumentacji źródłowej (angaże, umowy o pracę, zwolnienia chorobowe) wykazała, że w 2013 roku błędnie wyliczono strukturę zatrudnienia nauczycieli kontraktowych. Nieprawidłowa struktura zatrudnienia wynikała z następujących nieprawidłowości:**

- **do struktury średniorocznej liczby etatów za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2013 roku nauczycieli kontraktowych zostało wliczone 0,28 etatu nauczyciela (...)<sup>64</sup>, który był nauczycielem mianowanym (poz. 4 załącznika nr 70 protokołu kontroli),**
- **dla nauczyciela (...)<sup>65</sup> ustalono średnioroczną liczbę etatu za okres od 1 września do 31 grudnia 2013 roku w wysokości 0,38 etatu, zamiast 0,14 etatu. Zawyżenie struktury średniorocznej liczby etatu za ww. okres wynikało z wykazania w miesiącu grudniu 0,94 etatu, podczas gdy wynagrodzenie za miesiąc grudzień wypłacone zostało w styczniu roku następnego. Zgodnie z § 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku przy ustalaniu średniorocznej struktury nauczycieli uwzględnia się liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania (poz. 3 załącznika nr 70 .protokołu kontroli),**  
*Kserokopie umowy o pracę z dnia 4 grudnia 2013 roku oraz karty płacowej nauczyciela (...)<sup>66</sup> za 2013 rok stanowią akta kontroli strony 168 – 169.*
- **dla nauczyciela (...)<sup>67</sup> błędnie przeliczono wymiar etatu za miesiąc październik 2013 roku, w związku ze zmianami wymiaru etatu w ramach**

---

<sup>64</sup> 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.

<sup>65</sup> 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.

<sup>66</sup> 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.

<sup>67</sup> 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.

**jednego miesiąca. Średnioroczna liczba etatu za okres od 1 września do 31 grudnia 2013 rok wyniosła 0,54, natomiast z wyliczeń przeprowadzonych przez kontrolujących powinna wynieść 0,56 etatu (poz. 7 załącznika nr 70 protokołu kontroli),**

- **w przypadku nauczycieli (...)<sup>68</sup>, których okres pozostawania w stosunku pracy nie obejmował pełnego miesiąca lub następowała zmiana wymiaru etatu w ciągu miesiąca, wielkość etatów tych nauczycieli została naliczona 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 (tekst jednolity z 1998 r., Dz. U. nr 21, poz. 94 ze zm.). Oznacza to, że pracownik ma wyliczone 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 naliczyć proporcjonalnie do liczby dni roboczych w danym miesiącu.

**Po uwzględnieniu ww. nieprawidłowości prawidłowo ustalona struktura etatów dla nauczycieli kontraktowych za okres 1 stycznia – 31 sierpnia 2013 roku wyniosła 8,00 etatu i za okres 1 września – 31 grudnia 2013 roku – 8,43 etatu.**

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

*Tabela przedstawiająca wyliczenie wydatków na wynagrodzenia oraz struktury etatów nauczycieli kontraktowych za 2013 rok poniesionych przez organ prowadzący stanowi załącznik nr 70 protokołu kontroli.*

#### **Ustalenie kwoty różnicy.**

W celu ustalenia osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, Ewa Matusiak podinspektor ds. ekonomicznych dokonała analizy poniesionych w danym roku wydatków na wynagrodzenia oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Przedmiotowej analizie dokonano w dniu 20 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 Krzyżanów zobowiązana była do wypłacenia jednorazowego dodatku w łącznej wysokości 15.491,42 zł dwóm grupom nauczycieli, tj.:

- kontraktowi – **3.274,77 zł,**

---

<sup>68</sup> 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.

- mianowani – 12.216,65 zł.

**W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela dla nauczycieli kontraktowych została ustalona w nieprawidłowej wysokości. Kwota różnicy po uwzględnieniu prawidłowo ustalonej struktury etatów oraz wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych wyniosła – 2.604,44 zł. W związku z powyższym kwota podlegająca podziałowi pomiędzy nauczycieli kontraktowych została zawyżona o 670,33 zł.**

*Zestawienie kwoty różnicy przed i po uwzględnieniu korekt dla nauczycieli kontraktowych stanowi załącznik nr 71 protokołu kontroli.*

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Krzyżanów zostało sporządzone w dniu 7 lutego 2014 roku i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w wersji elektronicznej w dniu 14 lutego 2014 roku oraz w wersji papierowej w dniu 13 lutego 2014 roku (potwierdzenie nadania) oraz związkowi zawodowemu zrzeszającego nauczycieli w dniu 13 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 chorobowego i macierzyńskiego) stwierdzono, że kwoty osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli kontraktowych 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 względu na nieprawidłowe ustalenie wydatków poniesionych na wynagrodzenia (ujęcie wynagrodzenia nauczyciela mianowanego w wydatkach nauczycieli kontraktowych) oraz błędnie ustaloną strukturę etatów jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli kontraktowych został wypłacony w zawyżonej wysokości (o 670,33 zł).** W trakcie trwania kontroli RIO jednostka dokonała ponownego przeliczenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego i ustalenia jednorazowych dodatków uzupełniających dla ww. grupy nauczycieli.

**Biorąc pod uwagę sposób wyliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego oraz w związku z ujęciem rocznego wynagrodzenia oraz wymiaru etatu za 2013 rok nauczyciela mianowanego w grupie nauczycieli kontraktowych błędnie wyliczono jednorazowy dodatek uzupełniający także dla grupy nauczycieli mianowanych.**

Jednorazowy dodatek uzupełniający za 2013 rok został wypłacony w dniu 28 stycznia 2014 roku (dowody księgowe nr 68, 72, 74 i 78), tj. z zachowaniem obowiązującego terminu określonego w art. 30a ust. 3 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.



## 2. Dostawa Koparko – Ładowarki dla Gminy Krzyżanów.

Inwestycja realizowana była przez wykonawcę wyłonionego w przetargu nieograniczonym o wartości zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.).

### **Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)**

#### **Szacownie wartości zamówienia**

Zgodnie ze sporządzoną notatką dotyczącą oszacowania wartości dostawy koparko – ładowarki nowej z osprzętem łyżkami dodatkowymi wymiennymi z możliwością odśnieżania oraz automatyką sporządzoną w dniu 12 kwietnia 2011 roku wartość zamówienia podstawowego wynosiła 336.585,36 zł w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających w kwocie 56.097,56 zł. Z protokołu ZP-PN z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że wartość zamówienia ustalono w dniu 25 marca 2011 roku według planowanych kosztów i analizy cen rynkowych tego typu maszyn. Natomiast notatka z oszacowaną wartością zamówienia została sporządzona w dniu 12 kwietnia 2011 roku, w której nie określono daty ustalenia wartości zamówienia oraz nadmieniono, że informacje do oszacowania wartości uzyskano od oferentów ogłaszających się w internecie.

*Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 72 protokołu kontroli.*

*Kserokopie: notatki z dnia 12 kwietnia 2011 roku oraz protokołu ZP-PN z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego z dołączonymi oświadczeniami ZP-1 stanowi akta kontroli strony 170 - 184.*

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w dniu ustalenia wartości zamówienia podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych stanowił kurs wynoszący 3,839 – zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. nr 224, poz. 1796). W wyniku przeliczenia wartości zamówienia wg obowiązującego kursu złotego w stosunku do euro wartość ww. inwestycji wynosiła 87.675,26 euro w tym robót uzupełniających w wysokości 14.612,54 euro. Przeliczenia dokonano zgodnie z terminem ustalonym w art. 35 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy.

Komisja przetargowa Urzędu Gminy w Krzyżanowie powołana zrządzeniem nr 69/09 Wójta Gminy Krzyżanów z dnia 18 sierpnia 2009 roku, wystąpiła z wnioskiem (wniosek z dnia 12 czerwca 2011 roku) do Wójta Gminy w Krzyżanowie o zatwierdzenie trybu przetargu nieograniczonego dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.) dla dostaw i usług polegających na zakupie koparko – ładowarki dla potrzeb Gminy Krzyżanów – w celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania z datą ogłoszenia zamówienia 15 czerwca 2011 roku. Powyżej wymieniony wniosek zatwierdził Tomasz Jakubowski Wójt Gminy Krzyżanów, a zabezpieczenie środków finansowych w budżecie potwierdziła Skarbnik Gminy Hanna Wegner.

#### **Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych**

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono drogą elektroniczną w dniu 15 czerwca 2011 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 165905 – 2011).

Na podstawie adnotacji sporządzonej przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie tj. Krzysztofa Szymańskiego kontrolujący stwierdzili, że zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych kontrolowana jednostka wszczęła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym (na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 15 czerwca 2011 roku) oraz na stronie internetowej BIP Gminy Krzyżanów (od dnia 15 czerwca 2011 roku).

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia (zgodny z przedmiotem zawartym w SIWZ – specyfikacji istotnych warunków zamówienia) tj. Dostawa Koparko – Ładowarki dla Gminy Krzyżanów.

Sprawdzono i stwierdzono, że zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w ogłoszeniu zawarto m.in.:

- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony,
- określenie przedmiotu i zakresu zamówienia, zgodnie z art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- informację, że zamawiający nie dopuszcza składania ofert wariantowych i częściowych,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków zamówienia,
- informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- termin wykonania (do dnia 20 sierpnia 2011 roku),
- wymóg wniesienia (przed upływem terminu składania ofert) wadium w wysokości 5.000,00 zł oraz formy jego wnoszenia,
- kryteria oceny ofert (najniższa cena),
- miejsce i termin składania ofert – w siedzibie zamawiającego do dnia 24 czerwca 2011 roku do godz. 11<sup>00</sup>,
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert,
- informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. 15 czerwca 2011 roku – art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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, dotyczącą dostawy Koparko – Ładowarki zatwierdził w dniu 15 czerwca 2011 roku Wójt Gminy Krzyżanów Tomasz Jakubowski.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami kontrolowana jednostka udostępniła w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Gminy Krzyżanów od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. dnia 15 czerwca 2011 roku. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia pobierana była jedynie z BIP Gminy Krzyżanów (nie było przypadku przekazywania specyfikacji na wniosek wykonawcy - art. 42 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie niezbędne dane określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m. in.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – zadanie realizowane do 20 sierpnia 2011 roku,
- opis warunków udziału w postępowaniu i opis oceny ich spełniania - opisano warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków - wynikających z art. 22 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyniku kontroli stwierdzono, że warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert nie ulegały zmianie w toku postępowania,
- wymagania dotyczące wadium w wysokości 5.000,00 zł, określono przestrzegając wymogi zawarte w art. 45 i 46 ustawy Prawo zamówień publicznych,



- miejsce i termin składania i otwarcia ofert - składanie ofert: w siedzibie zamawiającego - w sekretariacie, w terminie do dnia 24 czerwca 2011 roku do godz. 11<sup>00</sup>; otwarcie ofert: w siedzibie zamawiającego w dniu 24 czerwca 2011 roku o godzinie 11<sup>15</sup>. Kontrolowana jednostka w SIWZ prawidłowo ustaliła termin składania ofert: w przypadku dostaw i usług - nie krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (zgodnie z obowiązującym wówczas art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych). Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak podano, w dniu 15 czerwca 2011 roku,
- termin związania ofertą - zamawiający prawidłowo ustalił w SIWZ termin związania ofertą (30 dni) - zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert - cena oferty z wagą 100%,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy - nie było wymagane,
- informację o możliwości złożenia ofert częściowych, wariantowych - zamawiający nie dopuszczał do składania ofert częściowych i wariantowych,
- informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających.

Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawcy zwracali się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia na wykonanie przedmiotowego zadania wpłynęły faxem do zamawiającego zapytania od dwóch wykonawców tj.: Komatsu Poland Sp. z o.o. z Sulejówka (data wpływu 17 czerwca 2011 roku) i Volvo Maszyny Budowlane Polska Sp. z o. o. z Młochowa 21 czerwca 2011 roku.

Z uwagi na to, że SIWZ była opublikowana na stronie internetowej, wyjaśnienia zamawiający zamieścił na tej stronie bez ujawnienia źródła zapytania z nadaną numeracją wg kolejności wpływu zgłoszonych zapytań. Wykonawcom, którzy zwrócili się z prośbą do zamawiającego o wyjaśnienie, przesłano je imiennie faxem. **Kontrolujące stwierdziły, że wyjaśnienie dla Komatsu Poland Sp. z o.o. z Sulejówka nie było potwierdzone pisemnie. Zgodnie z pkt 8 ppkt 8.1. Specyfikacji istotnych warunków zamówienia wszelkiego rodzaju oświadczenia, wnioski, zawiadomienia, informacje itp. Zamawiający i Wykonawcy przekazują pisemnie lub faksem niezwłocznie potwierdzonym pisemnie. Natomiast jak wynika z dokumentów źródłowych (adnotacja złożona na faksie i piśmie z dnia 21 czerwca 2011 roku) pismo wyjaśniające na zapytanie złożone przez Volvo Maszyny Budowlane Polska Sp. z o. o. z Młochowa zostało odebrane osobiście bez potwierdzenia jego odbioru przez przedstawiciela Wykonawcy.**

*Kserokopia pisma z dnia 21 czerwca 2011 roku z adnotacją o bezpośrednim odebraniu pisma przez Wykonawcę stanowi akta kontroli strony 185 - 187.*

Do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia, w których Zamawiającym jest Gmina Krzyżanów, została powołana stała komisja przetargowa w składzie 6 osobowym. Wymieniona komisja przetargowa powołana została w dniu 18 sierpnia 2009 roku zarządzeniem nr 69/09 Wójta Gminy Krzyżanów. Powyższy skład osobowy Komisji został powołany na podstawie art. 19 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Kontrolujący stwierdzili, iż w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę koparko - ładowarki brała udział komisja, gdzie w jej skład wchodziły 3 osoby.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (sporządzonego na druku ZP - PN), wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 24 czerwca 2011 roku o godzinie 11<sup>15</sup> w Sali konferencyjnej Urzędu Gminy Krzyżanów. W protokole postępowania, podano, że bezpośrednio przed otwarciem ofert,

zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 345.000,00 zł brutto.

Z załączonych druków dodatkowych (ZP - 1) do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynika, że każda z osób, wchodząca w skład Komisji Przetargowej biorącej udział w postępowaniu i występująca w imieniu zamawiającego, złożyła oświadczenie, co do okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania. Z podpisanych druków ZP - 1 wynika, że żadna z osób biorących udział w postępowaniu o zamówienie publiczne nie podlegała wyłączeniu z niniejszego postępowania. Przedmiotowe oświadczenie złożył również Wójt Gminy Tomasz Jakubowski. Do upływu terminu składania ofert wpłynęła tylko 1 oferta – Volvo Maszyny Budowlane Polska Sp. z o. o. z Młochowa. **W toku kontroli stwierdzono, że oznaczenie koperty zawierającej ofertę złożoną przez firmę Volvo Maszyny Budowlane Polska Sp. z o. o. z Młochowa nie spełniało wymogu określonego w pkt 12 – 12.6 – 12.6.6. SIWZ, ponieważ koperta nie była oznaczona stwierdzeniem „nie otwierać przed 24 czerwca 2011 roku – godz. 11<sup>00</sup>”, nie zawierała nazwy i adresu Wykonawcy. Ponadto na kopercie jednostka kontrolowana nie odnotowała godziny złożenia oferty.**

*Kserokopia koperty z wyszczególnionymi na niej oznaczeniami stanowi akta kontroli strona 188.*

*Wyjaśnienie w sprawie przyjęcia oznaczonej niezgodnie z wymogami SIWZ koperty z ofertą stanowi załącznik nr 73 protokołu kontroli.*

Z informacji zawartych w dokumentacji przetargowej (protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN, informacji o rozstrzygnięciu postępowania i wyborze oferty) wynika, że ww. oferent spełniał warunki wymagane w specyfikacji

Oceny ofert dokonano zgodnie z kryteriami ustalonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (cena, jako jedyne kryterium).

W toku kontroli stwierdzono, że Lista obecności z dnia 24 czerwca 2011 roku osób wchodzących w skład Komisji przetargowej biorących udział w publicznej sesji otwarcia ofert oraz w pracach związanych z badaniem i oceną ofert dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę koparko – ładowarki dla Gminy Krzyżanów nie zawiera podpisu przewodniczącego komisji przetargowej, który w dniu 24 czerwca 2011 roku złożył oświadczenie ZP – 1. Ponadto powyżej wymieniona lista obecności zawiera zapis „Publiczna sesja otwarcia ofert w dniu 22 czerwca 2011 roku, w związku, z czym nastąpiła niespójność pomiędzy datą otwarcia ofert zawartą w SIWZ, ogłoszeniu o przetargu, datą sporządzenia listy obecności (24 czerwca 2011 roku) a cytowanym zapisem.

*Wyjaśnienie w sprawie braku na liście obecności podpisu Przewodniczącego Komisji przetargowej oraz niespójności pomiędzy datą listy obecności a datą publicznej sesji otwarcia ofert stanowi załącznik nr 74 protokołu kontroli.*

*Kserokopia listy obecności z dnia 24 czerwca 2011 roku osób wchodzących w skład Komisji przetargowej biorących udział w publicznej sesji otwarcia ofert oraz w pracach związanych z badaniem i oceną ofert dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę koparko – ładowarki dla Gminy Krzyżanów stanowi akta kontroli strona 189.*

Jak wynika z protokołu postępowania wybrano ofertę nr 1 tj. Volvo Maszyny Budowlane Polska Sp. z o. o. z Młochowa.

Ze sporządzonego protokołu postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia wynika, że ww. firma uzyskała największą liczbę punktów (100 pkt) w jedynym kryterium oceny ofert, jakim była cena. Wójt Gminy Tomasz Jakubowski zaakceptował propozycję Komisji przetargowej, co potwierdził w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz zatwierdzając informację o wyborze oferty z dnia 27 czerwca 2011 roku. Cena wybranej oferty wynosiła 264.146,34 zł netto i 324.900,00 zł brutto.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych o wyborze oferty, zamawiający zawiadomił oferenta o wyborze oferty faksem a następnie przekazał wykonawca odebrał osobiście ww. zawiadomienie potwierdzając jego odbiór w dniu 27 czerwca 2011 roku własnoręcznym podpisem i pieczęcią. Kontrolujące stwierdziły, że sposób archiwizacji formy elektronicznej dokumentów uniemożliwia sprawdzenie konkretnej daty opublikowania dokumentów wymagających spełnienia tej czynności np.: sprawdzenie rzeczywistej daty opublikowania Informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz zapytań złożonych przez wykonawców i udzielonych odpowiedzi na stronie internetowej BIP. W dokumentach brak adnotacji o dacie zamieszczeniu przez Zamawiającego informacji o wyborze oferty, w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie – na tablicy ogłoszeń.

Umowę o udzielenie zamówienia publicznego nr: KI.0341.ZP – 05.2011/06/2011 z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 1 lipca 2011 roku - z zachowaniem terminu określonego w ustawie – Prawo zamówień publicznych (art. 94 ust. 2 pkt 1a ustawy Prawo zamówień publicznych). Umowę zawarto zgodnie ze złożoną ofertą. Zamawiający, zgodnie z art. 95 ust. 1 wymienionej ustawy, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścił ogłoszenie o tym fakcie w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 194479 – 2011), data zamieszczenia 15 lipca 2011 roku. W ogłoszeniu podano informację o cenie wybranej oferty oraz ofertach z najniższą i najwyższą ceną tj. 324.900,00 zł. W umowie strony ustaliły termin realizacji zamówienia do dnia 20 sierpnia 2011 roku. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na kwotę 264.146,34 zł netto i 324.900,00 zł brutto.

*Kserokopia umowy o udzielenie zamówienia publicznego nr KI.0341.ZP – 05.2011/06/2011 zawarta w dniu 1 lipca 2011 roku stanowi akta kontroli strony 190 – 193.*

Do Urzędu Gminy w Krzyżanowie wpłynęło pismo z dnia 27 lipca 2011 roku (brak daty wpływu) wystosowane przez firmę VOLVO Maszyny Budowlane Polska Sp. z o.o. z Młochowa z prośbą o zwrot wniesionego wadium w kwocie 5.000,00 zł. Następnie pismem z dnia 3 sierpnia 2011 roku inspektor ds. ochrony środowiska, inwestycji i zamówień publicznych – Referat Komunalno – inwestycyjny i Ochrony Środowiska wniósł do Referatu Finansowego o zwrot wadium w kwocie 5.000,00 zł firmie, która wygrała przetarg tj. firmie VOLVO Maszyny Budowlane Polska Sp. z o.o.

*Kserokopia pisma z dnia 27 lipca 2011 roku i pisma z dnia 3 sierpnia 2011 roku stanowią akta kontroli strony 194 – 195.*

W toku kontroli stwierdzono, że wadium zostało wpłacone przez oferenta na rachunek bankowy Zamawiającego w terminie i kwocie (5.000,00 zł), które zostały określone w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszeniu o zamówieniu. Zwrotu wadium dokonano w dniu 4 sierpnia 2011 roku tj. niezgodnie z terminem określonym w art. 46 ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie, z którym Wykonawcy, którego oferta została wybrana, jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie udzielenia zamówienia publicznego. W przypadku badanego zamówienia umowę zawarto w dniu 1 lipca 2011 roku.

*Kserokopia wyciągu bankowego nr 11 z dnia 4 sierpnia 2011 roku świadcząca o zwrocie wpłaconego w dniu 22 czerwca 2011 roku wadium stanowi akta kontroli strona 196.*

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

Zakup koparko – ładowarki realizowany był w 2011 roku.

Rada Gminy Krzyżanów uchwałą nr IV/25/2011 z dnia 4 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krzyżanów na 2011 rok zaplanowała wydatki na 2011 rok w dziale 900 rozdziale 90001 § 6060 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” w wysokości

345.000,00 zł (tabela nr 3a do ww. uchwały) na zadanie inwestycyjne pn. „Zakup koparko – ładowarki”.

W związku z powyższymi ustaleniami stwierdza się, że na dzień podpisania umowy nr KI.0341.ZP – 05.2011/06/2011 z dnia 1 lipca 2011 roku z wykonawcą (z wynagrodzeniem 324.900,00 zł brutto i 264.146,34 zł netto) tj.: na dzień 1 lipca 2011 roku (z firmę VOLVO Maszyny Budowlane Polska Sp. z o.o. z Młochowa) były zabezpieczone środki w budżecie na dostawę koparko – ładowarki.

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

Finansowanie dostawy koparko – ładowarki wg umowy nr: KI.0341.ZP – 05.2011/06/2011 z dnia 1 lipca 2011 roku

W ww. umowie ustalono, że wynagrodzenie Wykonawcy zostanie uregulowane po wykonaniu i bezusterkowym odbiorze końcowym przedmiotu zamówienia. Płatność wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę wraz z dołączonym do faktury protokołem odbioru dostawy w ciągu 30 dni od dnia wpływu do Zamawiającego faktury.

Rozliczenie faktur wykonawcy

### **Faktura VAT nr 409771 z dnia 5 sierpnia 2011 roku**

Faktura do Urzędu Gminy wpłynęła w dniu 10 sierpnia 2011 roku (rejestr rachunków i faktur nr 1517/2011). Należność w wysokości 264.146,34 zł netto + 60.753,66 zł podatek VAT (23%), co uczyniło kwotę 324.900,00 zł brutto zapłacono wykonawcy przelewem w dniu 2 września 2011 roku (wyciąg bankowy nr 5768/16 z dnia 2 września 2011 roku, dowód nr 9496). Do faktury dołączono dokumenty wymagane ww. umową, tj. protokół uruchomienia i przekazania z dnia 1 sierpnia 2011 roku, podpisany przez przedstawiciela Wykonawcy Piotra Wyrwasa oraz inspektora ds. ochrony środowiska inwestycji i zamówień publicznych; specyfikację techniczną, dokument dotyczący zakresu instruktażu i szkolenia oraz warunki gwarancji przedłużonej typu CAP F. Faktura została zapłacona zgodnie z terminem zawartym w umowie. W toku kontroli stwierdzono, że protokół uruchomienia i przekazania z dnia 1 sierpnia 2011 roku zawiera w uwagach adnotacje dotyczące braku przy odbiorze przedmiotu zamówienia tj.: łyżki trapezowej i pługa z poleceniem ich uzupełnienia we wskazanym terminie (20 sierpnia). W protokole została zawarta również adnotacja przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, świadcząca o dostarczeniu brakujących elementów w dniu 22 sierpnia 2011 roku.

Ponadto na fakturach znajdowały się: adnotacje z podpisami osób upoważnionych, dotyczące sprawdzenia faktury pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpis Skarbnika – akceptującej do wypłaty oraz podpis Wójta – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekreacją dotyczącą kont syntetycznych oraz dekreacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych**

Na zakup koparko – ładowarki wydatkowano ogółem **324.900,00 zł**. Inwestycja została wprowadzona na stan środków trwałych pod datą 1 sierpnia 2011 roku na podstawie dowodów przyjęcia środka trwałego: OT nr 2/2011. Powyższą operację zaewidencjonowano na kontach: Wn 800/3 i Ma 080 oraz Wn 011/2 i Ma 800/1.

*Test dotyczący danych badanego zadania inwestycyjnego stanowi załącznik nr 75 protokołu kontroli.*

## **XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 134 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Krzyżanów pod pozycją 3/2014.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Tomasz Jakubowski – Wójt Gminy,
2. Hanna Wegner – Skarbnik Gminy,
3. Halina Górską – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
4. Jerzy Łaba – Kierownik referatu komunalno - inwestycyjnego i ochrony środowiska,
5. Izabella Sobolewska – Kierownik referatu organizacyjnego,
6. Krzysztof Szymański – Inspektor ds. ochrony środowiska, inwestycji i zamówień publicznych,
7. Emilia Widawska – Inspektor ds. księgowości budżetowej,
8. Iwona Kurzejewska – Inspektor ds. księgowości podatkowej,
9. Urszula Matczak – Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych,
10. Anna Przybysz – Referent ds. działalności gospodarczej i obsługi kasowej,
11. Ewa Matusiak – Podinspektor ds. ekonomicznych,
12. Jakub Maciejewski – Podinspektor ds. gospodarki gruntami.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Krzyżanowie przeprowadzonej w dniu 1 lipca 2014 roku.*
2. *Szczegółowa charakterystyka wskaźników wraz ze sposobem ich wyliczenia.*
3. *Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2012 i 2013 roku.*
4. *Test kontrolny w zakresie kontroli finansowej.*
5. *Tabela zawierająca warunki umów kredytów i pożyczek zawartych w latach 2011 – 2012.*
6. *Tabela zawierająca szczegółową spłatę rat kredytu i pożyczki.*
7. *Oświadczenie Skarbnika Gminy.*
8. *Test w zakresie dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych .*
9. *Zestawienie sald początkowych i końcowych wyciągów bankowych z wybranych do kontroli dni.*
10. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Hanny Wegner w sprawie kwoty 89.000,00 zł nie wykazanej w budżecie, jako środki unijne.*
11. *Zestawienie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonane przez inspektorów kontroli.*
12. *Zestawienie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych dokonane przez inspektorów kontroli.*
13. *Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za lata 2012 (osoby prawne) i 2013 roku (osoby fizyczne) 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. *Test dotyczący kontroli w zakresie rozrachunków z dostawcami oraz terminowości regulowania zobowiązań.*
19. *Zestawienie zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych w wybranych miesiącach 2013 roku.*
20. *Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2013 roku.*

21. *Pisemna informacja Skarbnika Gminy, dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240.*
22. *Zestawienie wybranych do kontroli udzielonych zaliczek jednorazowych w roku 2013.*
23. *Tabela zawierająca szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2012 roku, WPF z 2013 roku i WPF z 2014 roku.*
24. *Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2014 i następujących.*
25. *Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej.*
26. *Tabela zawierająca wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach.*
27. *Tabele z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Krzyżanów stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Krzyżanów oraz stawek ustawowych w latach 2012 – 2013.*
28. *Wyjaśnienie dotyczące nieopodatkowania gruntów, na których znajduje się budynek związany z działalnością gospodarczą.*
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.*
31. *Porównanie treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2011 – 2013.*
32. *Wyjaśnienie w sprawie nieopodatkowania podatnika podatkiem należnym od wartości budowli.*
33. *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.*
34. *Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników (osoby fizyczne) wybranej próby.*
35. *Wyjaśnienie w sprawie mylnego odpisu kwoty umorzenia z konta podatkowego w rodzaju zobowiązania dotyczącego podatku od nieruchomości.*
36. *Testy dotyczące podatku od nieruchomości.*
37. *Tabele zawierające terminowość wpłat rat podatku od środków transportowych w wybranej próbie podatników (osoby fizyczne) w latach 2012 – 2013.*
38. *Wyjaśnienie dotyczące przypisu podatku od środków transportowych.*
39. *Tabele zawierające terminowość wpłat rat podatku od środków transportowych w wybranej próbie podatników (osoby prawne) w latach 2012 – 2013.rwa*
40. *Testy dotyczące podatku od środków transportowych.*
41. *Szczegółowe dane dotyczące windykacji I i II raty za 2012 rok oraz II raty za 2013 rok w odniesieniu do podatników objętych próbą kontroli (podatek od nieruchomości osoby fizyczne).*
42. (...) *Patrz przypis nr 45.*
43. *Szczegółowe dane dotyczące windykacji I i II raty za 2012 rok oraz II i IV raty za 2013 rok w odniesieniu do podatników objętych próbą kontroli (podatek od nieruchomości osoby prawne).*
44. (...) *Patrz przypis nr 47.*
45. (...) *Patrz przypis nr 48.*
46. *Szczegółowa windykacja I i II raty podatku za 2012 rok i I i II raty za 2013 rok podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych w badanej próbie.*
47. *Testy dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości i od środków transportowych.*
48. *Testy dotyczące windykacji w podatku od nieruchomości i od środków transportowych.*
49. *Wyjaśnienie w sprawie znacznej różnicy występującej pomiędzy planowanymi a wykonanymi dochodami ze sprzedaży nieruchomości złożone przez Wójta Gminy Tomasza Jakubowskiego.*
50. *Wyjaśnienie w sprawie nie sporządzenia planu wykorzystania zasobu gminnego.*
51. *Wyjaśnienie Wójta Gminy.*
52. *Wyjaśnienie w sprawie nie wywieszenia na okres 7 dni informacji o wynikach przeprowadzonych przetargów.*
53. *Wyjaśnienie w sprawie uchybień dokonanych w zakresie zbywania nieruchomości położonych: w miejscowości Marcinów i lokalu znajdującego się w budynku położonym w miejscowości Siemienice.*
54. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Krzyżanów Tomasza Jakubowskiego.*



55. Wyjaśnienie dotyczące braku ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Krzyżanów.
56. Wyjaśnienie w sprawie przedawnienia zaległości na kwotę 370,66 zł i złożenia z opóźnieniem pozwu na zaległości w kwocie 2.592,80 zł.
57. Test dotyczący najmu i dzierżawy nieruchomości.
58. Szczegółowe zestawienie zarządzeń Wójta Gminy Krzyżanów dotyczących rodzaju udzielonych ulg z uwzględnieniem ich wysokości.
59. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie partycypowania w kosztach budowy przydomowych oczyszczalni.
60. Dane o wykonaniu finansowym i rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej.
61. Wyjaśnienie Wójta Gminy Krzyżanów Tomasza Jakubowskiego w sprawie nieterminowego podjęcia uchwały w sprawie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2013 rok.
62. Wyjaśnienie Wójta Gminy Krzyżanów Tomasza Jakubowskiego.
63. Testy dotyczące dotacji udzielonych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.
64. Wykaz pracowników Urzędu Gminy Krzyżanów wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 roku.
65. Zbiorcze zestawienie ofert.
66. Test dotyczący danych badanego zadania inwestycyjnego pn. „Montaż przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Krzyżanów”.
67. Tabela przedstawiająca dane dotyczące prawidłowości klasyfikacji środków trwałych oraz zastosowanych stawek umorzeniowych wybranych środków trwałych.
68. Testy dotyczące ewidencji majątku.
69. Wyjaśnienie Wójta Gminy Krzyżanów Tomasza Jakubowskiego dotyczące inwentaryzacji.
70. Tabela przedstawiająca wyliczenie wydatków na wynagrodzenia oraz struktury etatów nauczycieli kontraktowych za 2013 rok poniesionych przez organ prowadzący.
71. Zestawienie kwoty różnicy przed i po uwzględnieniu korekt dla nauczycieli kontraktowych.
72. Wyjaśnienie dotyczące szacowania wartości zamówienia.
73. Wyjaśnienie w sprawie przyjęcia oznaczonej niezgodnie z wymogami SIWZ koperty z ofertą.
74. Wyjaśnienie w sprawie braku na liście obecności podpisu Przewodniczącego Komisji przetargowej oraz niespójności pomiędzy datą listy obecności a datą publicznej sesji otwarcia ofert.
75. Test dotyczący danych badanego zadania inwestycyjnego.
76. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 19 września 2014 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Krzyżanowie.



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)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

