

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Rząśnia
Termin kontroli:	3 lipiec 2014 roku – 9 września 2014 roku (z przerwą)
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Monika Smug – starszy inspektor kontroli, Beata Tomkowska – starszy inspektor kontroli.
Okres objęty kontrolą	2013 – I półrocze 2014 roku oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych.
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/27/2014

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

Gmina Rząśnia położona jest w południowo-zachodniej części województwa łódzkiego, na terenie powiatu pajęczańskiego. Siedziba Urzędu Gminy Rząśnia mieści się w Rząśni przy ulicy Kościuszki 16, kod pocztowy 98-332 Rząśnia.

Według danych Głównego Urzędu Statystycznego na dzień 31 grudnia 2013 roku Gminę Rząśnia zamieszkiwało 4.851 osób. Strukturę terytorialną gminy tworzy 14 sołectw: Augustów, Będków, Biała, Broszęcin, Gawłów, Kodrań, Krysiaki-Marcelin, Rekle, Rząśnia, Stróża, Suchowola Wieś, Suchowola Majątek, Zielęcín, Żary.

Urząd Gminy Rząśnia jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000545923. W systemie Regon zarejestrowana została także Gmina Rząśnia, której nadano nr 590647931. Gmina jest podatnikiem podatku VAT, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 5080014460, nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Pajęcznie z dnia 31 grudnia 2004 roku. Na podstawie decyzji Urzędu Skarbowego w Pajęcznie z dnia 22 kwietnia 1997 roku został nadany numer identyfikacji podatkowej Urzędowi Gminy Rząśnia 769-16-76-642.

Kontrola przeprowadzana w jednostce przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi ma charakter kontroli kompleksowej.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujące ustaliły następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Rząśnia:

Symbol i nazwa wskaźnika		Rok		
		2011	2012	2013
Wskaźniki budżetowe				
WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	65,36%	91,23%	89,92%
WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	17,73%	27,82%	27,45%
WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	53,33%	26,72%	37,02%
WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	45,33%	44,13%	44,43%
WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	18,68%	27,99%	27,77%
WB7	Wskaźnik samofinansowania	96,20%	158,23%	102,20%
Wskaźniki na mieszkańca				
WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	1 534,34 zł	1 948,83 zł	2 028,80 zł
WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	3 180,20 zł	2 474,20 zł	2 835,59 zł
WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	3 180,20 zł	2 474,20 zł	2 835,59 zł
Wskaźniki dla zobowiązań				
WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	36,76%	35,32%	38,36%

WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	36,76%	35,32%	38,36%
WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	9,23%	12,12%	8,95%
WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	9,23%	12,12%	8,95%
WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	84,31%	80,30%	78,26%
WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU ₁	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
WU ₂	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównując wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat 2011-2013 (7.463.024,78 zł, 9.459.614,78 zł, 9.841.693,19 zł) można zauważyć jej znaczący wzrost w 2012 roku w porównaniu do roku 2011 o 1.996.590 zł (26,75%). Dochody bieżące na przełomie tych lat wzrosły o 3.508.651,10 zł, a wydatki bieżące wzrosły o 1.512.061,10 zł. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników W_{B3}, W_{B6}, W_{B7} i W_{L2}.

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W analizowanym okresie przedmiotowy wskaźnik wynosił w 2011 roku - 17,73%, w 2012 roku - 27,82%, oraz w 2013 roku - 27,45%. Wskaźnik określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów.

Wskaźnik W_{B6}

Wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem kształtował się w latach 2011-2013 w wielkościach odpowiednio 18,68%, 27,99% i 27,77%. Dochody ze sprzedaży majątku nie stanowiły znaczących wielkości, w poszczególnych latach wynosiły 398.161,09 zł w 2011 roku, 58.013,00 zł w 2012 roku i 117.104,40 zł w 2013 roku, stąd wielkości wskaźnika są nieznacznie wyższe od wielkości wskaźnika W_{B3} w poszczególnych latach.

Wskaźnik W_{B7}

Relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody majątkowe w stosunku do wydatków majątkowych obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźnik w latach 2011-2013 kształtował się odpowiednio na poziomie 96,20%, 158,23%, 102,20%. Niewątpliwie wpływ na znaczny wzrost wskaźnika w 2012 roku miał duży spadek wielkości wydatków majątkowych z 22.909.227,56 zł w 2011 roku do 7.862.253,17 zł w 2012 roku (o 15.046.974,39 zł).

Wskaźnik W_{L2}

Wskaźnik nadwyżki operacyjnej w przeliczeniu na jednego mieszkańca w badanym okresie wzrastał z roku na rok wraz ze wzrostem nadwyżki operacyjnej i przyjmował następujące wielkości: w 2011 roku 1.534,34 zł, w 2012 roku 1.948,83 zł, w 2013 roku 2.028,80 zł (zgodnie z danymi GUS liczba ludności wg faktycznego miejsca zamieszkania w poszczególnych latach wynosiła odpowiednio 4.864, 4.854, 4.851).

Wskaźniki dla zobowiązań

Gmina Rzaśnia w analizowanym okresie posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wielkościach: 15.467.940,62 zł na koniec 2011 roku, 12.009.780,91 zł na koniec 2012 roku oraz 13.755.468,91 zł na koniec 2013 roku. Wskaźnik udziału zobowiązań w dochodach ogółem w poszczególnych latach przedstawiał się następująco: w 2011 roku – 36,76%, w 2012 roku – 35,32%, w 2013 roku - 38,36%. Wskaźnik obciążenia dochodów obsługą zadłużenia (W_{Z3}) kształtował się w latach 2011-2013 odpowiednio 9,23%, 12,12%, 8,95%. Natomiast obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (W_{Z6}) w badanym okresie kształtowało się poniżej 100% i wyniosło w 2011 roku 84,31%, w 2012 roku 80,30%, w 2013 roku 78,26%. Zatem w analizowanym okresie dochody bieżące pokrywały wydatki bieżące powiększone o koszty obsługi zadłużenia.

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.):

	2011	2012		2013		2014
	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan
Dochody bieżące	27 508 716,82	31 208 335,50	31 017 367,92	31 461 875,10	32 243 241,66	33 126 326,10
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	657 249,01	0,00	2 641 134,00	0,00	3 871 872,43	0,00
Wydatki bieżące	20 045 692,04	22 477 226,00	21 557 753,14	24 102 120,33	22 401 548,47	24 717 668,55
Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - wydatki bieżące	8 120 273,79	8 731 109,50	12 100 748,78	7 359 754,77	13 713 565,62	8 408 657,55

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W latach 2012-2014 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących. Również wykonane w latach 2011-2013 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2012, 2013 i 2014 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH						
Wyszczególnienie	2009	2010	2011	2012	2013	2013
	Wykonanie				Plan III kwartał	Wykonanie
Dochody bieżące	21 352 196,16	24 400 605,03	27 508 716,82	31 017 367,92	31 861 315,24	32 243 241,66
Dochody ze sprzedaży majątku	663 870,00	592 290,89	398 161,09	58 013,00	1 000 000,00	117 104,40
Wydatki bieżące	15 989 030,73	18 645 796,04	20 045 692,04	21 557 753,14	24 052 096,70	22 401 548,47
Dochody ogółem	23 999 101,78	37 846 956,44	42 085 217,99	33 998 504,45	37 473 655,77	35 859 006,02
Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem	25,11%	16,77%	18,68%	27,99%	23,51%	27,77%
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2012 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2009, 2010, 2011	20,19%			x		
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2013 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2010, 2011, 2012	21,15%			x		
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012, plan III kwartału 2013	23,39%			23,39%		
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012, 2013	24,82%			24,82%		

Rzeczywista relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami od tych kredytów i pożyczek do dochodów ogółem w roku 2012 wyniosła **12,12%**, w roku 2013 **8,95%**, a dla roku 2014 wg danych na dzień 1 stycznia wyniosła **10,21%**.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, czyli relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o

wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu została spełniona w analizowanym okresie.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Rzaśnia jest **Andrzej Szydłowski** wybrany na to stanowisko uchwałą nr XXVIII/209/2013 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 12 listopada 2013 roku. Wcześniej funkcję Przewodniczącego Rady Gminy pełnił **Marian Brożyna** powołany uchwałą nr I/1/2010 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2010 roku.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Rzaśnia jest **Tomasz Jerzy Stolarczyk** wybrany do pełnienia tej funkcji w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Rzaśnia jest **Elżbieta Ratajczyk** powołana z dniem 1 kwietnia 1993 roku uchwałą nr XXIV/5/93 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 30 marca 1993 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Rzaśnia jest **Jan Kałużny** powołany na to stanowisko uchwałą nr III/13/97 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 10 grudnia 1998 roku. Sekretarz Gminy posiada upoważnienie do prowadzenia wszelkich spraw będących w kompetencji Wójta Gminy w pełnym zakresie w przypadku jego nieobecności w pracy udzielone zarządzeniem nr 20/2008 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 14 sierpnia 2008 roku.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W obowiązującym Statucie Gminy Rzaśnia (uchwała nr XII/1/2004 z dnia 12 marca 2004 roku) nie ujęto wykazu gminnych jednostek organizacyjnych. Sekretarz Gminy Jan Kałużny wyjaśnił, że w poprzednio obowiązującym Statucie z dnia 12 kwietnia 2000 roku wykaz jednostek organizacyjnych ujęto w załączniku do Statutu, natomiast w obecnie obowiązującym Statucie z 2004 roku w § 12 przewiduje się tworzenie jednostek organizacyjnych w celu wykonywania zadań własnych Gminy, jednak ich wykazu nie ujęto ani w treści statutu ani w załączniku. W przedłożonym kontrolującym wyjaśnieniu, które stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli Sekretarz Gminy wymienił funkcjonujące obecnie gminne jednostki organizacyjne:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
2. Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Rzaśni,
3. Szkoła Podstawowa w Białej,
4. Szkoła Podstawowa w Broszęcinie,
5. Szkoła Podstawowa w Stróży,
6. Szkoła Podstawowa w Zielęcinie,

7. Gimnazjum im. Jana Kochanowskiego w Rzaśni,
8. Gminny Zespół Oświaty,
9. Zakład Gospodarki Komunalnej,
10. Gminna Biblioteka Publiczna w Rzaśni,
11. Publiczny Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rzaśni.

Gminna Biblioteka Publiczna w Rzaśni funkcjonuje jako samorządowa instytucja kultury (wpisana do Gminnego Rejestru Instytucji Kultury w poz. 1, na podstawie uchwały Rady Gminy nr IX/51/2007 z dnia 12 września 2007 roku), Gminny Ośrodek Zdrowia w Rzaśni prowadzony jest w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, Zakład Gospodarki Komunalnej funkcjonuje jako samorządowy zakład budżetowy, a pozostałe jednostki organizacyjne jako jednostki budżetowe.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Rzaśnia został wprowadzony uchwałą nr XII/1/2004 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 12 marca 2004 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Rzaśnia.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Rzaśnia został nadany Zarządzeniem Wójta Gminy Rzaśnia nr 21/2007 z dnia 1 sierpnia 2007 roku.

W § 11 obowiązującego regulaminu organizacyjnego ujęto strukturę organizacyjną Urzędu, którą tworzą referaty i stanowiska:

- Referat Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy,
- Referat Finansowy,
- Referat Gospodarki, Kultury i Sportu,
- Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich,
- stanowisko kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- stanowisko radcy prawnego,
- Gminne Centrum Reagowania Kryzysowego, którym kieruje Szef Gminnego Zespołu Reagowania.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwała nr X/66/2011 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 22 listopada 2011 roku w sprawie zasad gospodarowania lokalami użytkowymi stanowiącymi własność Gminy Rzaśnia.

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

Zarządzeniem nr 10/2006 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 5 czerwca 2006 roku wprowadzono Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Do zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zobowiązuje przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego od dnia 1 stycznia 2010 roku art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w 2013 roku unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były głównie w następujących uregulowaniach wewnętrznych:

- 1) zarządzeniu nr 17/2010 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rzaśni oraz organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Rzaśni oraz jednostkach organizacyjnych Gminy (instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 8, instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych stanowiąca załącznik nr 7, instrukcja w sprawie gospodarki kasowej stanowiąca załącznik nr 9),
- 2) zarządzeniu nr 7/2013 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 5 sierpnia 2013 roku w sprawie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Rzaśnia i innych podmiotach utworzonych przez Gminę Rzaśnia,
- 3) zarządzeniu nr 22/2012 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 28 września 2012 roku w sprawie zakładowego planu kont,
- 4) zarządzeniu nr 17/2009 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie zasad rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych realizowanych przez Urząd Gminy w Rzaśni oraz jednostki organizacyjne Gminy Rzaśnia.

Zbadano zakresy obowiązków pracowników referatu finansowego:

Joanny Kłyszewskiej – inspektora,
Renaty Buczkowskiej – inspektora,
Jolanty Brożyny – inspektora.

W aktach osobowych ww. pracowników Wydziału Finansowo-Księgowego znajdują się zakresy obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności z podpisem pracownika o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania. Zadania powierzone pracownikom na podstawie zakresów czynności odpowiadają faktycznie wykonywanym czynnościom. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie audytem wewnętrznym zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2013, objęto obszary o wysokim poziomie ryzyka: gospodarowanie majątkiem i zarządzanie, a w I półroczu 2014 roku zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem z zadania audytowego obszar usługi administracyjne:

Lp	Temat zadania	Obszar ryzyka	Jednostka kontrolowana	Wynik kontroli
2013 rok				
1	Ocena prawidłowości dokonywania wydatków	Zarządzanie	Urząd Gminy Rzaśnia	Stwierdzono, że kontrola zarządcza w badanym obszarze funkcjonuje prawidłowo. Nie stwierdzono istotnych ryzyk ani słabości kontroli zarządczej
2	Prawidłowość	Gospodarowanie	Referat Budownictwa	Brak sporządzania w 2011 roku

	gospodarowania mieniem stanowiącym własność Gminy Rzaśnia	majątkiem	Inwestycji i Promocji w Urzędzie Gminy Rzaśnia	wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży
I półrocze 2014 roku				
3	Prawidłowość wydawania decyzji administracyjnych	Usługi administracyjne	Urząd Stanu Cywilnego, Referat Finansowy, Referat Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy, Referat Gospodarki Kultury i Sportu	Słabością kontroli zarządczej w badanym obszarze były błędy w podstawach prawnych wydawanych decyzji administracyjnych oraz brak uzasadnienia prawnego w wydawanych decyzjach. Często nie został zachowany termin załatwienia sprawy oraz terminowość podejmowanych czynności w toku postępowania

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona w dniach od 12 kwietnia 2010 roku do 8 czerwca 2010 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi: Pawła Dobrzyńskiego, Stanisława Gwisa i Joannę Pączek. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/43/2010 z dnia 15 września 2010 roku, skierowanym do Wójta Gminy Rzaśnia Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 14 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy skierował do RIO w Łodzi w piśmie U.G.0902/5/2010 z dnia 19 października 2010 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - okres 2013 – I półrocze 2014

W kontrolowanym okresie w Gminie Rzaśnia przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

- kontrola na zakończenie zadania „Usuwanie i unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest na terenie Gminy Rzaśnia” przeprowadzona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w dniu 31 stycznia 2013 roku,
- kontrola zadania „Utworzenie miejsca rekreacyjnego w miejscowości Rzaśnia poprzez budowę placu zabaw” przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w dniu 24 kwietnia 2013 roku,
- kontrola realizacji zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i przepompowniami dla miejscowości Suchowola i części Rzaśnia” przeprowadzona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w dniu 23 stycznia 2014 roku,
- kontrola na zakończenie zadania „Usuwanie i unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest na terenie Gminy Rzaśnia” przeprowadzona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w dniu 29 stycznia 2014 roku.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Obsługę bankową Gminy Rzaśnia i Urzędu Gminy prowadzi Bank Spółdzielczy w Kleszczowie Oddział w Sulmierzycach Filia w Rzaśni. Wyboru banku dokonano bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych z uwagi na fakt, że szacunkowy koszt zamówienia nie przekraczał 14.000 euro. Umowy na świadczenie usług bankowych na rzecz Gminy Rzaśnia oraz Urzędu Gminy zawarto w dniu 1 lutego 2013 roku na czas określony, tj. do dnia 31 lipca 2015 roku.

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2013 roku w Urzędzie Gminy Rzaśnia funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki pieniężne w wysokości:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2013
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek budżetu (organ)	133-1	20 460,46
2	Lokaty jednodniowe	133-2	5 930 600,00
3	Subkonto dla projektu „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych Gminy Rzaśnia”	133-2-1	330 139,99
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek wydatków jednostki	130-1	0,00
2	Rachunek dochodów jednostki	130-2	0,00
3	Rachunek depozytów	139	182 099,58
4	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135	11 918,41
5	Rachunek dla projektu „Słoneczne dachy Gminy Rzaśnia”	130-1-1	0,00
6	Rachunek dla projektu „Budowa i wdrożenie Systemu Informacji Przestrzennej”	130-2-2	0,00

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2013 rok

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

Uchwałą nr XXIX/211/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku Rada Gminy Rzaśnia postanowiła o zaciągnięciu kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Rzaśnia w wysokości do **3.655.000,00 zł**. Spłata kredytu nastąpi w latach 2014-2019.

W dniu 18 grudnia 2013 roku Gmina Rzaśnia podpisała **umowę o kredyt długoterminowy nr 68/JST/2013/R** z Bankiem Spółdzielczym w Kleszczowie w kwocie **3.655.000,00 zł, na okres od dnia 18 grudnia 2013 roku do dnia 25 listopada 2019 roku**. Zgodnie z harmonogramem spłaty kredytu, ustalono raty miesięczne pierwsza do 29 grudnia 2014 roku w wysokości 60.956,00 zł i kolejne 59 rat w wysokości 60.916,00 zł. Spłata odsetek następować będzie w okresach miesięcznych 25 dnia miesiąca, począwszy od 25 stycznia 2014 roku. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Uchwała Nr IV/277/2013 z dnia 10 grudnia 2013 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty kredytu w wysokości 3.655.000,00 zł – opinia pozytywna.

Kredyt w wysokości 3.655.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniu 30 grudnia 2013 roku (wyciąg bankowy nr 251/1552). Na dzień 31 grudnia 2013 roku do spłaty z tytułu przedmiotowego kredytu pozostało **3.655.000,00 zł** - saldo zgodne z harmonogramem spłat. Operacje związane z kredytem ujęte są w ewidencji księgowej na koncie 134-8 – kredyty bankowe – raty kapitałowe, na koncie 751 – koszty finansowe - odsetki.

Uchwałą nr XXIX/210/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku Rada Gminy Rzaśnia postanowiła o zaciągnięciu pożyczki w wysokości **2.818.970,00 zł**, w tym **I transza w 2013 roku – 1.045.000,00 zł**, II transza w 2014 roku – 1.773.970,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z odejściami bocznymi i przepompowniami dla m. Suchowola i części Rzaśnia”. Spłata pożyczki w latach 2015-2020.

W dniu 16 grudnia 2013 roku Gmina Rzaśnia podpisała **umowę nr 701/OW/P/2013** z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na dofinansowanie w formie pożyczki zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i przepompowniami dla miejscowości Suchowola i część Rzaśni” w wysokości 2.818.970,00 zł, w tym I transza w kwocie 1.045.000,00 zł w terminie do dnia 30 grudnia 2013 roku, II transza w kwocie 1.773.970,00 zł w terminie do dnia 30 listopada 2014 roku. Okres spłaty ustalono od 28 lutego 2015 roku do dnia 30 listopada 2020 roku. Ustalono 23 raty miesięczne w wysokości po 117.457,08 zł oraz ostatnią w wysokości 117.457,16 zł. Spłata odsetek następować będzie od dnia 1 marca 2015 roku w okresach miesięcznych, do 10-go dnia każdego miesiąca. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Uchwała Nr IV/278/2013 z dnia 10 grudnia 2013 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki w wysokości 2.818.970,00 zł – opinia pozytywna.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku do spłaty z tytułu przedmiotowej pożyczki pozostało **1.045.000,00 zł** - saldo zgodne z harmonogramem spłat. Operacje związane z kredytem ujęte są w ewidencji księgowej na koncie 260-8 – zobowiązania finansowe – raty kapitałowe, na koncie 751 – koszty finansowe – odsetki.

W uchwale budżetowej na 2013 rok (XXI/155/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku) zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 1.421.641,40 zł, jako źródło pokrycia wskazano kredyt, zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 4.700.000,00 zł. Ww. uchwałą ustalono limity dla zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych na finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 4.700.000,00 zł oraz koszt obsługi wymienionych zobowiązań w kwocie 532.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIII/172/2013 z dnia 27 maja 2013 roku Rada Gminy uchwaliła planowany deficyt w wysokości 5.293.513,83 zł, sfinansowany kredytem w wysokości 1.421.641,40 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 3.871.872,43 zł.

Na dzień 2 grudnia 2013 roku (uchwała Rady Gminy nr XXIX/213/2013) planowany deficyt budżetu wynosił 5.293.513,83 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano wolne środki w kwocie 593.513,83 zł, pożyczkę w wysokości 1.045.000,00 zł oraz kredyt długoterminowy w kwocie 3.655.000,00 zł. Powołaną uchwałą ustalono limit zobowiązań w 2013 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 4.700.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu. Art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych stanowi, iż suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z powyższą analizą suma zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 6.473.970,00 zł (kredyt 3.655.000,00 zł plus pożyczka 2.818.970,00 zł), zatem uchwalony limit zobowiązań w 2013 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 4.700.000,00 zł został przekroczony. Uchwałą nr XXIX/212/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzaśnia na lata 2013-2020, Rada Gminy uchwaliła przychody budżetu w roku 2014 z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 7.000.000,00 zł (w tym na pokrycie deficytu budżetu 3.908.332 zł). W Objasnieniach do WPF zapisano, że dokonano zmian w planie przychodów budżetu w 2014 roku, które zaplanowano na kwotę 7.000.000,00 zł, składa się na to druga transza pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi w kwocie 1.773.970,00 zł i kredyt długoterminowy 5.226.030,00 zł.

Wyżej wymienione zobowiązania nie były objęte wyłączeniem z limitu zadłużenia, zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Analiza sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazała, że **planowany deficyt w kwocie 5.293.513,83 zł w rzeczywistości został wykonany jako nadwyżka w wysokości 289.188,40 zł.** Analizując kolejne pozycje sprawozdania można zauważyć niskie wykonanie wydatków budżetowych, na planowane 42.936.204,42 zł wykonano 35.569.817,62 zł tj. 82,84%. **Natomiast wydatki majątkowe wykonano w 70,48% - na planowane 18.684.186,90 zł wykonano 13.168.269,15 zł (różnica 5.515.917,75 zł).**

WYSZCZEGÓLNIENIE	IV KW 2013		
	PLAN	WYKONANIE	RELACJA PLANU DO WYKONANIA
DOCHODY	37 642 690,59	35 859 006,02	95,26%
BIEŻĄCE	32 485 683,06	32 243 241,66	99,25%
MAJĄTKOWE	5 157 007,53	3 615 764,36	70,11%
WYDATKI	42 936 204,42	35 569 817,62	82,84%
BIEŻĄCE	24 252 017,52	22 401 548,47	92,37%
MAJĄTKOWE	18 684 186,90	13 168 269,15	70,48%
NADWYŻKA/DEFICYT	-5 293 513,83	289 188,40	-5,46%

PRZYCHODY		8 571 872,43	8 571 872,43	100,00%	
	KREDYTY I POŻYCZKI	4 700 000,00	4 700 000,00	0,00%	
		NA POJEKTY I PROGRAMY UE	0,00	0,00	0,00%
	OBLIGACJE	0,00	0,00	0,00%	
		NA POJEKTY I PROGRAMY UE	0,00	0,00	0,00%
	NADWYŻKA Z LAT UBIEGŁYCH	0,00	0,00	0,00%	
		NA POKRYCIE DEFICYTU	0,00	0,00	0,00%
	POZOSTAŁE PRZYCHODY	3 871 872,43	3 871 872,43	100,00%	
		NA POKRYCIE DEFICYTU	3 871 872,43	0,00	0,00%
ROZCHODY		3 278 358,60	2 830 712,00	86,35%	
	SPŁATA KREDYTÓW I POŻYCZEK	3 278 358,60	2 830 712,00	86,35%	
	WYKUP PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	0,00	0,00	0,00%	
	POZOSTAŁE ROZCHODY	0,00	0,00	0,00%	

Na podstawie powyższych danych o wykonaniu budżetu za 2013 rok kontrolujące określiły w jakim stopniu Gmina Rzaśnia mogła finansować wydatki i rozchody budżetu dochodami budżetowymi oraz wolnymi środkami z lat poprzednich:

WYSZCZEGÓLNIENIE	IV Kwartał 2013 roku	
	PLAN	WYKONANIE
DOCHODY OGÓŁEM	37 642 690,59	35 859 006,02
WYDATKI OGÓŁEM	42 936 204,42	35 569 817,62
ROZCHODY OGÓŁEM	3 278 358,60	2 830 712,00
FINANSOWANIE WYDATKÓW I ROZCHODÓW DOCHODAMI	-8 571 872,43	-2 541 523,60
NAWYŻKA Z LAT UBIEGŁYCH +WOLNE ŚRODKI	3 871 872,43	3 871 872,43
FINANSOWANIE WYDATKÓW I ROZCHODÓW DOCHODAMI ORAZ PRZYCHODAMI Z NADWYŻKA Z LAT UBIEGŁYCH I WOLNYMI ŚRODKAMI	-4 700 000,00	1 330 348,83
Przychody KREDYT	3 655 000,00	3 655 000,00
Przychody POŻYCZKA WFOŚiGW	1 045 000,00	1 045 000,00
RAZEM	0,00	6 030 348,83

Jak wynika z powyższej tabeli finansując wydatki i rozchody osiągniętymi w 2013 roku dochodami budżetu oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych Gmina Rzaśnia osiągnęła

dodatni wynik w wysokości 1.330.348,83 zł. Zaciągnięty na podstawie podpisanej w dniu 18 grudnia 2013 roku umowy z Bankiem Spółdzielczym w Kleszczowie kredyt długoterminowy w wysokości 3.655.000,00 zł nie został wykorzystany na pokrycie deficytu tylko pozostał w postaci wolnych środków do wykorzystania w roku następnym. Kwota wolnych środków wzrosła z tego powodu do kwoty 4.985.348,83 zł.

Poniżej zestawiono dane dotyczące wykonania budżetu wynikające ze sprawozdań Rb-NDS z czterech kolejnych kwartałów roku 2013 oraz pierwszych dwóch kwartałów roku 2014:

WYSZCZEGÓLNIENIE	I KW 2013	II KW 2013	III KW 2013	IV KW 2013	I KW 2014	II KW 2014
	WYKONANIE	WYKONANIE	WYKONANIE	WYKONANIE	WYKONANIE	WYKONANIE
DOCHODY OGÓŁEM	8 684 304,54	15 335 021,53	25 943 427,84	35 859 006,02	12 234 418,31	19 326 686,48
WYDATKI OGÓŁEM	5 469 048,87	12 025 464,45	19 812 713,63	35 569 817,62	6 006 922,89	16 411 893,35
ROZCHODY OGÓŁEM	707 678,00	1 415 356,00	2 123 034,00	2 830 712,00	707 678,00	1 745 356,00
FINANSOWANIE WYDATKÓW I ROZCHODÓW DOCHODAMI	2 507 577,67	1 894 201,08	4 007 680,21	-2 541 523,60	5 519 817,42	1 169 437,13
NAWYŻKA Z LAT UBIEGŁYCH +WOLNE ŚRODKI	3 871 872,43	3 871 872,43	3 871 872,43	3 871 872,43	6 030 348,83	6 030 348,83
FINANSOWANIE WYDATKÓW I ROZCHODÓW DOCHODAMI ORAZ PRZYCHODAMI Z NADWYŻKA Z LAT UBIEGŁYCH I WOLNYMI ŚRODKAMI	6 379 450,10	5 766 073,51	7 879 552,64	1 330 348,83	11 550 166,25	7 199 785,96
KREDYTY I POŻYCZKI	0,00	0,00	0,00	4 700 000,00	0,00	0,00
POZOSTAŁE PRZYCHODY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	6 379 450,10	5 766 073,51	7 879 552,64	6 030 348,83	11 550 166,25	7 199 785,96

Z zaprezentowanego zestawienia wynika, że w każdym z analizowanych okresów sprawozdawczych Gmina Rzaśnia posiadała wystarczającą wielkość dochodów, powiększoną o wolne środki z lat ubiegłych (wykonanie za IV kwartał 2013 roku) na sfinansowanie wydatków i rozchodów budżetu.

Ponadto znaczącą pozycją w dochodach Gminy Rzaśnia są wpływy z tytułu opłaty eksploatacyjnej. Z analizy sprawozdań budżetowych Rb-27S z okresów wcześniejszych wynika, że wpływy z tego tytułu w roku 2012 wyniosły 5.258.532,00 zł (w I kwartale 2.833.023,00 zł), w roku 2013 4.929.627,60 zł (w I kwartale 1.623.783,60 zł). Zgodnie z art. 137 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze, okresem rozliczeniowym z tytułu opłaty eksploatacyjnej jest półrocze liczone odpowiednio od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca i od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia. Przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, samodzielnie ustala wysokość opłaty eksploatacyjnej należnej za okres rozliczeniowy i przed upływem miesiąca

następującego po tym okresie wnosi ją na rachunki bankowe gminy, na terenie której jest prowadzona działalność. (...)¹.

Z uwagi na niskie wykonanie wydatków majątkowych w 2013 roku, kontrolujące poprosiły o wyjaśnienie przyczyn niewykonania tych wydatków pracowników Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Przemysława Cimciocha i Marcina Barana. Pracownicy złożyli szczegółowe wyjaśnienia w rozbiu na poszczególne zadania inwestycyjne, które stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Poniżej wskazano na kilka zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie 2013 roku, o zerowym lub niskim stopniu wykonania:

Nazwa zadania	Rozdział	Plan 2013	Wykonanie 2013	Plan - Wykonanie
Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków oraz przebudowa przepompowni w miejscowości Rzaśnia	01010	500 000,00	62 460,00	437 540,00
Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w Gminie Rzaśnia	60016	6 380 489,70	3 762 587,95	2 617 901,75
Budowa dróg dojazdowych do kompleksu sportowego w Rzaśni	60017	263 220,00	0,00	263 220,00
Budowa drogi w miejscowości Będków dł. 654 mb	60017	455 190,00	172,20	455 017,80
Przebudowa budynku komunalnego w Rzaśni (budynek poczty)	70005	40 000,00	0,00	40 000,00
Budowa budynku użyteczności publicznej w miejscowości Zielęcín	75412	250 000,00	4 453,96	245 546,04
Przebudowa budynku po byłej piekarni na zaplecze administracyjno-socjalne dla kompleksu ORLIK 2012	80110	70 000,00	7 380,00	62 620,00
Rozbudowa oświetlenia ulicznego na terenie gminy Rzaśnia	90015	80 000,00	0,00	80 000,00
Razem różnica plan – wykonanie				4 201 845,59

W zakresie niewykonania zaplanowanych w budżecie gminy wydatków na projekt Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w gminie Rzaśnia (współfinansowany ze środków Unii Europejskiej EFRR w ramach RPO Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013) inspektor Marcin Baran wyjaśnił, że firma PROBUD Jarosław Dąbrowski nie wykonała w 2013 roku ujętych w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy nr 11/2013 z dnia 12 marca 2013 roku **prac projektowych o wartości 96.000,00 zł netto, termin realizacji III kwartał 2013 roku** (118.080,00 zł brutto), a w konsekwencji **robót budowlanych o wartości 1.137.043,85 zł netto**, przewidzianych do zrealizowania na podstawie opracowanych projektów w IV kwartale 2013 roku (1.398.563,94 zł brutto).

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

Łącznie kwota brutto wynosi 1.516.643,94 zł. Niewykonanie w terminie prac projektowych przez wykonawcę – firmę PROBUD uniemożliwiło wykup gruntów, a co za tym idzie poniesienie opłat administracyjnych, niezrealizowanie robót budowlanych przyczyniło się też do niezrealizowanych w części wydatków na nadzór inwestorski. Ponadto ze złożonego wyjaśnienia wynika, że pozostała kwota różnicy „plan – wykonanie” na tym zadaniu wynika z nadwyżki kwot założonych we wniosku o dofinansowanie w stosunku do kwot przetargowych. Jak oświadczone w wyjaśnieniu Gmina nie posiada żadnego dokumentu (aneksu do umowy) uprawniającego do dokonywania korekt planu finansowego na 2013 rok w przedmiotowym zadaniu.

Ze złożonych wyjaśnień przez inspektora Przemysława Cimciocha wynika, że w przypadku pozostałych wymienionych wyżej zadań inwestycyjnych przyczyny niewykonania planowanych wydatków to głównie opóźnienia w pracach projektowych:

- Przebudowa budynku komunalnego w Rzaśni (budynek poczty) – rozpoczęcie prac projektowych w II półroczu 2013 roku - umowa na wykonanie dokumentacji projektowej zawarta w dniu 29 lipca 2013 roku z terminem realizacji przedmiotu umowy do 28 lutego 2014 roku, (faktura VAT nr 00005/01/2014 z dnia 28 stycznia 2014 roku na kwotę 8.000,00 zł),

- Budowa budynku użyteczności publicznej w miejscowości Zielęcín – umowa z wykonawcą dokumentacji projektowej z dnia 12 grudnia 2012 roku z terminem realizacji 7 miesięcy od daty uzyskania od zamawiającego prawomocnej decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego – którą zgodnie z wyjaśnieniem uzyskał 18 czerwca 2013 roku, pozwolenie na budowę uzyskano 7 stycznia 2014 roku, (faktura VAT 12/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku na kwotę 33.670,00 zł),

- Rozbudowa oświetlenia ulicznego – umowa o wykonanie dokumentacji projektowej z dnia 8 lipca 2013 roku, na kwotę 24.600,00 zł, z terminem wykonania do dnia 30 września 2013 roku, aneks nr 1 z dnia 26 września 2013 roku – termin wykonania do 30 listopada 2013 roku, aneks nr 2 z dnia 29 listopada 2013 roku – termin wykonania do 30 maja 2014 roku,

- Budowa drogi w miejscowości Będków – umowa nr 45/2013 z dnia 14 sierpnia 2013 roku na wykonanie jednej warstwy ścieralnej asfaltobetonu między innymi na drodze w miejscowości Będków, termin zakończenia robót 30 listopada 2013 roku, aneks nr 1 z dnia 28 listopada 2013 roku w związku z brakiem faktycznej możliwości przekazania wykonawcy placu budowy dla trzech odcinków dróg (w tym w miejscowości Będków), termin zakończenia robót ustala się do 30 kwietnia 2014 roku, (wykonanie podbudowy i warstwy wyrównującej asfaltobetonu objęte zakresem innej umowy nr 12/2013 z dnia 4 kwietnia 2013 roku z terminem wykonania tych robót do 31 grudnia 2014 roku),

- Budowa dróg dojazdowych do kompleksu sportowego w Rzaśni – umowa nr 12/2013 z dnia 4 kwietnia 2013 roku na wykonanie budowy, przebudowy i rozbudowy dróg na terenie gminy Rzaśnia (między innymi przedmiotowe zadanie) z terminem zakończenia robót do 20 maja 2015 roku, z wyjaśnienia wynika, że zamawiający zaproponował w październiku 2013 roku wprowadzenie zmian projektowych (8 cm nawierzchni asfaltobetonowej na nawierzchnię z kostki brukowej o grubości 8 cm), aneks nr 2 z dnia 12 maja 2014 roku dotyczący zmiany dokumentacji projektu przedmiotowego zadania,

- Przebudowa budynku po byłej piekarni na zaplecze administracyjno – socjalne dla kompleksu ORLIK 2012 – umowa nr 66/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku na wykonanie projektu koncepcyjnego – faktura VAT nr 08/12/2013 z dnia 23 grudnia 2013 roku na kwotę 7.380,00 zł, umowa nr 1/2014 z dnia 8 stycznia 2014 roku na wykonanie dokumentacji projektowej, termin realizacji do 15 lipca 2014 roku, wynagrodzenie 24.000,00 zł,

- Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Rzaśni – umowa nr 47/2012 z dnia 12 grudnia 2012 roku na opracowanie dokumentacji projektowej, aneksem nr 1 z dnia 14 maja 2013 roku ustalono termin realizacji na 5 miesięcy od daty uzyskania od zamawiającego prawomocnej decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach z dnia 20 czerwca 2013 roku, wniosek o pozwolenie na budowę wpłynął dnia 28 października 2013 roku, decyzja nr 731/2013 o pozwoleniu na budowę z dnia 27 grudnia 2013 roku, faktura FVS/13/0009 z dnia 30 grudnia 2013 roku na kwotę 62.460,00 zł.

Zgodnie z zapisami zawartej w dniu 18 grudnia 2013 roku umowy o kredyt długoterminowy nr 68/JST/2013/R, Bank udzielił karencji w spłacie kredytu do dnia 25 grudnia 2014 roku i odsetek do dnia 25 stycznia 2014 roku. Zatem zaciągnięty w 2013 roku kredyt wygenerował dodatkowe koszty związane z zapłatą odsetek od niewykorzystanego kapitału. Zgodnie z załączonym do umowy harmonogramem spłat w okresie od 27 stycznia do 29 grudnia 2014 roku wydatki z tytułu odsetek od zaciągniętego kredytu wynoszą 120.284,53 zł, a całkowity wydatek z tytułu odsetek od kredytu w okresie spłaty do dnia 25 listopada 2019 roku wynosi 415.705,42 zł.

Na podstawie powyższych analiz oraz udzielonych wyjaśnień można stwierdzić, że Gmina Rzaśnia w momencie podpisywania umowy kredytowej miała wiedzę, o tym że powyższe wydatki inwestycyjne nie zostaną poniesione w 2013 roku. Należy zauważyć, że przy właściwym monitorowaniu wykonanych wydatków w trakcie roku budżetowego nie byłoby konieczności zaciągania zobowiązania w postaci kredytu na taką kwotę. Korzystanie ze zwrotnych instrumentów finansowania w postaci kredytu, bez uzasadnienia wynikającego z faktycznych potrzeb związanych z wykonaniem budżetu, generuje dodatkowe koszty obsługi zadłużenia.

Analiza sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku wykazała, że **planowany deficyt w kwocie 9.938.680,83 zł w rzeczywistości został wykonany jako nadwyżka w wysokości 2.914.793,13 zł.**

WYSZCZEGÓLNIENIE	II KW 2014		
	PLAN	WYKONANIE	RELACJA PLANU DO WYKONANIA
DOCHODY	40 358 794,08	19 326 686,48	47,89%
BIEŻĄCE	34 645 955,36	19 046 420,40	54,97%
MAJĄTKOWE	5 712 838,72	280 266,08	4,91%
WYDATKI	50 297 474,91	16 411 893,35	32,63%
BIEŻĄCE	25 294 692,08	11 794 375,33	46,63%
MAJĄTKOWE	25 002 782,83	4 617 518,02	18,47%
NADWYŻKA/DEFICYT	-9 938 680,83	2 914 793,13	-29,33%
PRZYCHODY	13 030 348,83	6 030 348,83	46,28%
KREDYTY I POŻYCZKI	7 000 000,00	0,00	0,00%
NA POJEKTY I PROGRAMY UE	0,00	0,00	0,00%
OBLIGACJE	0,00	0,00	0,00%
NA POJEKTY I PROGRAMY UE	0,00	0,00	0,00%
NADWYŻKA Z LAT	0,00	0,00	0,00%

	UBIEGŁYCH			
	NA POKRYCIE DEFICYTU	0,00	0,00	0,00%
	WOLNE ŚRODKI	6 030 348,83	6 030 348,83	100,00%
	NA POKRYCIE DEFICYTU	2 938 680,83	0,00	0,00%
	POZOSTAŁE PRZYCHODY	0,00	0,00	0,00%
	NA POKRYCIE DEFICYTU	0,00	0,00	0,00%
ROZCHODY		3 091 668,00	1 745 356,00	56,45%
	SPŁATA KREDYTÓW I POŻYCZEK	3 091 668,00	1 745 356,00	56,45%
	WYKUP PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	0,00	0,00	0,00%
	POZOSTAŁE ROZCHODY	0,00	0,00	0,00%

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XXXII/236/2014 z dnia 25 marca 2014 roku planowany deficyt w wysokości 9.938.680,83 zł zostanie sfinansowany wolnymi środkami w wysokości 2.938.680,83 zł, kredytem w wysokości 5.226.030,00 zł oraz pożyczką z WFOŚiGW w kwocie 1.773.970,00 zł (II transza pożyczki z 2013 roku).

Jak wynika z wcześniej prezentowanej tabeli analizując zdolność jednostki do finansowania wydatków i rozchodów budżetowych wykonanymi dochodami i wolnymi środkami z lat ubiegłych Gmina Rzaśnia na dzień 30 czerwca 2014 roku z relacji dochody wykonane minus wydatki wykonane minus wykonane rozchody osiągnęła wynik dodatni 1.169.437,13 zł, a dodając wolne środki w wysokości 6.030.348,83 zł otrzymamy kwotę 7.199.785,96 zł.

(...)². Planowane, wg sprawozdania Rb-27S na dzień 30 czerwca 2014 roku, wpływy z tytułu opłaty eksploatacyjnej stanowią kwotę 6.500.000,00 zł i zostały wykonane w I półroczu w wysokości 4.152.958,80 zł.

Ponadto Skarbnik Gminy przedłożyła kontrolującą zestawienie wykonanych dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów na dzień 31 sierpnia 2014 roku, z którego wynika, że na planowany deficyt budżetu w wysokości 9.938.680,83 zł wykonano nadwyżkę budżetową w wysokości 7.403.389,97 zł (wykonane dochody 32.251.494,12 – wykonane wydatki 24.848.104,15). Pomniejszając kwotę nadwyżki o kwotę wykonanych rozchodów (2.036.134,00 zł) otrzymamy wynik finansowania wydatków i rozchodów wykonanymi dochodami w wysokości 5.367.255,97 zł. Natomiast wynik finansowania wydatków i rozchodów budżetu wykonanymi dochodami powiększonymi o wolne środki z lat ubiegłych, wg informacji Skarbnika Gminy na dzień 31 sierpnia 2014 roku, wynosi 11.397.604,80 zł. Zestawienie wykonanych na dzień 31 sierpnia 2014 roku dochodów, wydatków, rozchodów i przychodów budżetu przygotowane przez Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Zwraca się uwagę na konieczność monitorowania wykonania budżetu w trakcie roku budżetowego, aby nie zwiększać zadłużenia jednostki ponad stan faktycznie wymagany

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

do zapewnienia równowagi budżetowej gminy i jednocześnie nie generować dodatkowych kosztów bieżących przyszłych okresów w postaci zapłaty odsetek od zaciągniętych zobowiązań.

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

W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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

Rada Gminy Rzaśnia uchwałą nr XXI/155/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000 zł. W 2013 roku nie zaciągnano zobowiązań na pokrycie przejściowego deficytu budżetu.

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

W kontrolowanym okresie nie zaciągnano zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2011 - 2013 rok

W kontrolowanym okresie nie udzielano poręczeń i gwarancji.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Rzaśnia nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Rzaśnia posiada udziały w Spółce pod nazwą Bełchatowsko-Kleszczowski Park Przemysłowo – Technologiczny Sp. z o.o. Aktem notarialnym Repertorium A nr 4467/2004 z dnia 14 grudnia 2004 roku Gmina Rzaśnia objęła 740 udziałów w kapitale zakładowym spółki o wartości 370.000,00 zł (740 x 500,00 zł). Rada Gminy Rzaśnia, uchwałą nr XIII/12/2004 z dnia 30 marca 2004 roku w sprawie przystąpienia Gminy Rzaśnia do Spółki Bełchatowsko-Kleszczowski Park Przemysłowo – Technologiczny Sp. z o.o. wraz ze zmianą uchwałą nr XV/25/2004 z dnia 25 maja 2004 roku, ustaliła wysokość wkładu pieniężnego wnoszonego do spółki na kwotę 370.000,00 zł.

Według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo Wn konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe, wynosiło 370.000,00 zł.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2013 rok

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku kontrolowana jednostka wykazała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **13.755.468,91 zł**, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 10.698.917,91 zł (w tym 111.417,91 zł kredyt handlowy przejęty od dostawcy usług przez bank) i z tytułu pożyczek 3.056.551,00 zł. Zrealizowane dochody budżetu Gminy Rzaśnia na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosły **35.859.006,02 zł**. Wskaźnik ogólnego zadłużenia Gminy stanowił **38,36%**.

Kontrolującym przedłożono Zawiadomienie nr 1 do umowy nr 1009064341 o przelewie (cesji) wierzytelności z dnia 27 grudnia 2006 roku, z treści którego wynika że wierzytelność pieniężna o zapłatę wynagrodzenia wraz z odsetkami umownymi wynikająca z umowy nr 34/2006 z dnia 4 sierpnia 2006 roku dotycząca „Wykonania modernizacji systemu oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Rzaśnia finansowanej wyłącznie z oszczędności w zużyciu energii elektrycznej i oszczędności w kosztach eksploatacji systemu po przeprowadzeniu modernizacji” oraz umowy dodatkowej do ww. umowy z dnia 12 września 2006 roku objęte fakturą (F/R5/06/000220 z dnia 17.11.2006) wystawioną przez Centrum Zaopatrzenia Energetyki „ELTAST” Sp. z o.o. (wartość wierzytelności na dzień 28 grudnia 2006 roku 734.217,91 zł) została przeniesiona na rzecz BISE SA I Oddział w Radomiu, na mocy umowy przelewu wierzytelności nr 1009064341 z dnia 27 grudnia 2006 roku. Zgodnie z harmonogramem spłaty na koniec 2013 roku pozostała do spłaty kwota 111.417,91 zł. Ostatnia rata płatna do 19 września 2014 roku.

Łączna kwota przypadających w 2013 roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami stanowiła **3.208.284,91 zł** (2.830.712,00 zł – suma rat kredytów i pożyczek oraz 377.572,91 zł – odsetki), tj. **8,52%** planowanych dochodów (37.642.690,59 zł) na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Zobowiązania Gminy Rzaśnia z tytułu zaciągniętych kredytów – według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe stanowiły na dzień 31 grudnia 2013 roku 10.587.500,00 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek – według ewidencji księgowej na koncie 260 – zobowiązania finansowe stanowiły na dzień 31 grudnia 2013 roku 3.056.551,00 zł. Zobowiązanie w wysokości 111.417,91 zł stanowiło saldo Ma konta 201-3/17 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości za badany okres.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec II kwartału 2014 roku kontrolowana jednostka wykazała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **11.935.712,91 zł**, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 8.909.517,91 zł (w tym 37.017,91 zł kredyt handlowy przejęty od dostawcy usług przez bank) i z tytułu pożyczek 3.026.195,00 zł. Łączna kwota przypadających w 2014 roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami stanowi **3.811.668,00 zł** (3.091.668,00 zł – suma rat kredytów i pożyczek oraz 720.000,00 zł – odsetki). Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości za badany okres.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku i 30 czerwca 2014 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

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

Lp	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota kredytu/pożyczki	Okres spłaty kredytu/pożyczki	Zadłużenie na dzień 31.12.2013 roku	Zadłużenie na dzień 30.06.2014 roku
1	BOŚ Łódź	26.04.2007	2 800 000,00	26.04.2007-25.12.2014	400 000,00	200 000,00
2	BS Bełchatów	17.04.2009	3 300 000,00	25.01.2010-25.04.2014	660 000,00	0,00
3	ING Bank Śląski	04.11.2010	3 000 000,00	25.10.2011-25.09.2015	1 312 500,00	937 500,00
4	Bank Pekao SA	15.06.2011	6 000 000,00	25.07.2012-25.09.2018	4 560 000,00	4 080 000,00
5	Bank Spółdzielczy Kleszczów	18.12.2013	3 655 000,00	29.12.2014-25.11.2019	3 655 000,00	3 655 000,00
6	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	21.12.2005	4 971 996,00	31.03.2007-31.12.2016	1 419 720,89	1 419 720,89
7	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	20.10.2006	711 090,00	31.01.2008-31.10.2013	236 590,00	236 590,00
8	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	29.06.2007	231 148,88	31.01.2009-31.10.2018	115 570,11	104 014,11
9	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	08.07.2009	201 870,00	31.10.2010-30.12.2019	131 670,00	120 870,00
10	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	08.07.2009	160 000,00	31.12.2010-30.12.2019	108 000,00	100 000,00
11	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	16.12.2013	1 045 000,00	28.02.2015-30.11.2020	1 045 000,00	1 045 000,00
12	BISE SA I Oddział w Radomiu – kredyt handlowy CZE ELTAST Sp. z o.o.	27.12.2006	734 217,91	19.01.2007-19.09.2014	111 417,91	37 017,91
	RAZEM	x	x	x	13 755 468,91	11 935 712,91

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Rzaśnia i należnych odsetek od zobowiązań przypadających w roku 2013. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę, stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Dane przedstawione w tabeli, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową, umowami i stwierdzono, że zobowiązania były spłacane terminowo. Kwota dokonanych spłat rat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku jest zgodna z zapisami księgowymi i saldem na kontach 134 i 260 (obrotowy za dany okres).

Udzielone pożyczki

W kontrolowanym okresie Gmina Rzaśnia nie udzielała pożyczek.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 17/2010 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 czerwca 2010 roku wprowadzono zasady prowadzenia rachunkowości, w których określono:

- rok obrotowy i okresy sprawozdawcze (załącznik nr 2),
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 3),
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 4).

Zakładowy plan kont zawierający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki - Urzędu Gminy oraz dla budżetu gminy wprowadzono zarządzeniem nr 22/2012 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 28 września 2012 roku. Zarządzeniem ustalono system ochrony danych oraz określono, że do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy firmy INFO-SYSTEM autorstwa Tadeusza i Romana Groszek.

Opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca zasady prowadzenia rachunkowości, spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 330 ze zm.).

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W kontrolowanym okresie badana jednostka prowadziła ewidencję finansowo - księgową dla budżetu gminy (organu) oraz jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Rzaśnia.

Ewidencja księgowa budżetu Gminy Rzaśnia (organu) zarówno syntetyczna jak i analityczna prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programu komputerowego autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek. Przy użyciu ww. oprogramowania prowadzona jest również ewidencja księgowa syntetyczna jednostki budżetowej oraz konta analityczne.

Do sporządzenia sprawozdawczości z wykonania budżetu gminy, wykorzystywany jest program "BeSTi@" – system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, zrealizowany przez Ministerstwo Finansów we współpracy z Regionalnymi Izbami Obrachunkowymi.

Stwierdzono kompletność stosowanych urządzeń księgowych dla organu i jednostki, wyszczególnionych w art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z miesiąca grudnia 2013 roku od nr 6500 do nr 6629 oraz z miesiąca stycznia 2014 roku od nr 1 do nr 250.

Ustalenia kontroli zawarto w teście, który stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe, sprawdzono wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy nr 230 z dnia 31 grudnia 2013 roku i nr 1 z dnia 1 stycznia 2014 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego na dzień 31 grudnia 2013 roku - wyciąg bankowy nr 230 wynosiło 264.261,63 zł. W tym dniu dokonano zwiększenia stanu środków o kwotę 4.128.365,39 zł. Zmniejszenie stanu środków na kwotę 4.392.627,02 zł głównie tytułem zapłaty faktur. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 1 z dnia 1 stycznia 2014 roku.

Wyżej wskazane salda i obroty wynikające z wyciągów bankowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki.

Zbadano również zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2013 roku, a dotyczyła stycznia 2014 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 297.645,00 zł wpłynęła w dniu 20 grudnia 2013 roku – wyciąg bankowy nr 247, operację ujęto na kontach Wn 133-1 – rachunek budżetu i Ma 909 – rozliczenia międzyokresowe. Dnia 31 stycznia 2014 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej, na podstawie polecenia księgowania PK 1/110 na kontach: strona Ma konta 901-1 - dochody budżetu i strona Wn konta 909 - rozliczenia międzyokresowe.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość księgowania obejmujących zapłatę faktury z tytułu realizacji inwestycji. Dowód księgowy F.1254/XII/6424 – naliczenie wynagrodzenia wykonawcy na podstawie faktury VAT nr FS/5/12/2013/GC z dnia 17 grudnia 2013 roku – kwota 1.471.248,25 zł, księgowanie: Wn 080 - inwestycje i Ma 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zapłata ww. kwoty w dniu 31 grudnia 2013 roku Wn 201/579, Ma 130 oraz Wn 810 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800 - fundusz jednostki, dowód księgowy nr 6566.

Księgowania zgodne z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej.

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

Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu o dochodach budżetowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.

2013 rok

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2013 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **479.693,16 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	-	227.163,69 zł,
podatek od środków transportowych	-	60.796,59,00 zł,

skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień na kwotę **352.037,00 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	-	352.037,00 zł,
--------------------------	---	----------------

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa:

z tytułu umorzenia zaległości podatkowych na kwotę **3.312,00 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	-	3.178,00 zł,
--------------------------	---	--------------

Ustalenia kontroli:

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych, stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Gminy w Rzaśni. Jak wynika z wyjaśnień pracowników prowadzących podatki w Urzędzie Gminy, przy wyliczeniu skutków obniżenia górnych stawek podatków na dzień 31 grudnia 2013 roku uwzględnione zostały, wprowadzone do ewidencji komputerowej zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie roku. Program komputerowy obsługujący podatki nie prezentuje zmian podstawy opodatkowania.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych są liczone ręcznie, na podstawie danych zawartych w rejestrze osób prawnych. Podstawę wyliczeń stanowią dane dotyczące przedmiotu opodatkowania ze złożonych przez podatników deklaracji, stawki ustawowe i stawki lokalne uchwalone przez organ stanowiący.

Uchwałą nr XXXI/70/2005 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 23 listopada 2005 roku zwolniono z podatku od nieruchomości:

- budynki, budowle i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej,

- budynki, budowle i grunty związane z zaspokajaniem zbiorowych potrzeb wspólnoty gminnej w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych,
- budynki, budowle i grunty związane z bezpieczeństwem publicznym,
- budynki, budowle i grunty związane z działalnością kulturalną i bibliotekarską.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych są liczone ręcznie, na podstawie danych zawartych w rejestrze osób prawnych i fizycznych. Podstawę wyliczeń stanowią dane dotyczące przedmiotu opodatkowania ze złożonych przez podatników deklaracji, stawki ustawowe i stawki lokalne uchwalone przez organ stanowiący.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2013 roku zostały zaniżone **o 3.974,61 zł (231.138,30 zł – 227.163,69 zł) niż wynikało z ewidencji źródłowej. W przedmiotowych wyliczeniach nie uwzględniono skutków obniżenia górnych stawek podatku od powierzchni użytkowej budynków stanowiących własność podatnika będącego osobą fizyczną.**

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2013 roku zaniżono **o 53.602,79 zł (114.399,38 zł – 60.796,59 zł) niż wynikało z ewidencji źródłowej. W wyliczeniach nie uwzględniono odpisów podatku wynikających z deklaracji podatkowych. Ponadto wyliczone skutki dzielono na 2. Kontrolowana jednostka nie dokonała podziału ww. skutków na osoby fizyczne i prawne. Cała kwota skutków została wykazana w podatku od środków transportowych od osób fizycznych.**

Zgodnie z przepisami § 10 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208, poz. 1375) kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję rozliczeń z tytułu podatku od środków transportowych, podobnie jak w przypadku pozostałych podatków lokalnych, na kontach bilansowych, tj. kontach syntetycznych księgi głównej oraz kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych. Tym samym ewidencja księgowa podatku od środków transportowych prowadzona jest w podziale na osoby fizyczne i prawne. Mając natomiast na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (dz.U. nr 20, poz. 103) – obecnie w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku (Dz.U. z 2014 roku, poz. 119), tj. załącznik nr 39 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, rozdział 1 „Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego”, § 3 ust. 1 sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego - **sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej. Zatem dane zawarte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok w zakresie podatku od środków transportowych winny być uwzględniane w podziale na osoby fizyczne i prawne.**

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa z tytułu umorzenia w podatku od nieruchomości zostały wyliczone i wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości.

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku oraz na koniec I kwartału 2014 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 13.755.468,91 zł – są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 10.698.917,91 zł (w tym 111.417,91 zł kredyt handlowy przejęty od dostawcy usług przez bank, spłacany z wydatków budżetowych) i z tytułu zaciągniętych pożyczek w wysokości 3.056.551,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 marca 2014 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 13.010.590,91 zł – są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 9.969.217,91 zł (w tym 74.217,91 zł kredyt handlowy przejęty od dostawcy usług przez bank, spłacany z wydatków budżetowych) i z tytułu zaciągniętych pożyczek w wysokości 3.041.373,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2013 roku i na koniec I kwartału 2014 roku wynosiła 0,00 zł.

Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2013 roku i na koniec I kwartału 2014 roku wynosiła 0,00 zł.

Wartość krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych na koniec 2013 roku wynosiła 111.417,91 zł, a na koniec I kwartału 2014 roku wynosiła 74.217,91 zł.

Stwierdzono zgodność kwot zobowiązań długoterminowych, wykazanych w ww. sprawozdaniach z saldami kont 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe.

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2013, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2013 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 6.030.348,83 zł, stanowiący wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Ww. stan wolnych środków wynikał z wyliczenia - pozycja D. Finansowanie w kwocie 5.741.476,46 zł + pozycja C. Nadwyżka w kwocie 289.188,40 zł.

Kwotę wolnych środków ustalono również na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2013 roku, tj.:

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	6.281.200,45	Saldo Wn konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	0,00	Saldo Wn konta 140
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	46.793,38	Saldo Wn konta 224
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	0,00	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	0,00	Saldo Ma konta 240
- Inne pasywa	Pasywa III	- 297.645,00	Saldo Ma konta 909
Wolne środki		6.030.348,83	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
-------	-----------------	-------	-------

+	Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	13.644.051,00	Saldo Ma kont 134, 260
-	Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-7.613.702,17	Saldo Wn konta 960 - saldo Ma konta 961
-	Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	-
Wolne środki			6.030.348,83	

Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 roku

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 6.281.200,45 zł, w tym:

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł,
- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,00 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 297.645,00 zł,
- stan środków funduszy pomocowych – 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność stanu środków pieniężnych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST ze stanem wynikającym z wyciągów bankowych oraz z ewidencji księgowej.

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

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASywa	Saldo konta
I. Środki pieniężne	6 281 200,45	I. Zobowiązania	13 644 051,00
1. Środki pieniężne	6 281 200,45	1. Zobowiązania finansowe	13 644 051,00
1.1. Środki pieniężne budżetu	6 281 200,45 (Wn 133)	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	13 644 051,00 (Ma 134+ Ma 260)
II. Należności i rozliczenia	46 793,38	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-7 613 702,17
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	289 188,40
2. Należności od budżetów	46 793,38 (Wn 224)	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	289 188,40 (Ma 961)
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00

		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-7 902 890,57 (Wn 960)
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	297 645,00 (Ma 909)
Suma aktywów	6 327 993,83	Suma pasywów	6 327 993,83

Środki pieniężne budżetu

W poz. I.1.1 Aktywów wykazano środki pieniężne budżetu w wysokości 6.281.200,45 zł, które stanowiły saldo Wn konta 133 – rachunek budżetu i odpowiadały danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz były zgodne z wyciągami bankowymi.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Wykazany w Bilansie z wykonania budżetu w pozycji II.1 wynik wykonania budżetu w wysokości 289.188,40 zł, stanowiący nadwyżkę budżetu jest zgodny z saldem Ma konta 961 – wynik wykonania budżetu oraz z wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, pozycją C. Nadwyżka/Deficyt + 289.188,40 zł.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie -7.902.890,57 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 - Skumulowane wyniki budżetu.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku

W bilansie Urzędu Gminy za 2013 rok - jako jednostki budżetowej – wykazano sumę aktywów i pasywów na łączną kwotę 94.030.853,78 zł. Zobowiązania długoterminowe w wysokości 111.417,91 zł stanowiły saldo Ma konta 201-3/17 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami i wynikały z wcześniej opisanego kredytu handlowego przejętego od dostawcy usług przez bank, spłacanego z wydatków budżetowych,

zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwocie 428.214,94 zł, na które składały się zobowiązania według tytułów:

- z tytułu dostaw i usług 55.723,53 zł – (Ma 201),
- wobec budżetów 4.878,00 zł – (Ma 225),
- z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 29.559,10 zł – (Ma 229),
- z tytułu wynagrodzeń 155.158,49 zł – (Ma 231),

- pozostałe zobowiązania 796,24 zł – (Ma 221),
- sumy obce 182.099,58 zł – (Ma 240).

Ponadto w bilansie wykazano według stanu na koniec 2013 roku:

- środki trwałe w budowie (inwestycje) o wartości 8.676.379,60 zł - zgodne z wartością wynikającą z konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie),
- krótkoterminowe aktywa finansowe - kwota 194.017,99 zł – są to środki pieniężne na rachunkach bankowych, zgodne z saldem konta 139 – sumy depozytowe zabezpieczenia 182.099,58, oraz konta 135 – rachunek ZFŚS 11.918,41,
- grunty o wartości 2.016.020,17 zł - wartość gruntów zgodna z ewidencją analityczną konta 011. Powyższą wartość gruntów wykazano również w Informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej za 2013 rok,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 67.717.597,50 zł (wartość 83.555.531,62 zł – umorzenie 15.837.934,12 zł),
- środki transportu w kwocie 480.508,11 zł (wartość 1.121.888,64 zł – umorzenie 641.380,53 zł).

W sprawozdaniu Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2012 roku.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ

W załączniku do zarządzenia nr 22/2012 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 28 września 2012 roku ustalono zakładowy plan kont. Zgodnie z opisem kont, konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków z tytułu należności, dostaw, usług i robót wg poszczególnych kontrahentów tak aby zapewniała możliwość wydzielenia należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

Zgodnie z zapisami ww. zarządzenia faktury, rachunki, noty księgowane są zgodnie z datą wpływu do księgowości, celem ustalenia zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego dokumenty z datą do 5 dnia następnego miesiąca (dotyczące danego okresu sprawozdawczego) ewidencjonowane są pod datą ostatniego dnia miesiąca. Do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego dany rok obrotowy przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe **wystawione w miesiącu grudniu i dostarczone do Urzędu Gminy do 20 stycznia następnego roku**, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy.

Kontrolę przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Według ewidencji na koncie 201 zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 167.141,44 zł. Taką też kwotę ujęto w bilansie za 2013 rok. Według ewidencji na koncie 201 na dzień 30 czerwca 2014 roku zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wyniosły 91.323,85 zł.

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia 2013 roku – pozycje od nr 6500 do nr 6629 i stycznia 2014 roku – pozycje od nr 1 do nr 250, oraz

miesiąca czerwca 2014 roku – pozycje od nr 3663 do nr 3692 i lipca 2014 roku – pozycje od nr 3693 do nr 3843.

Badana jednostka nie ujęła jednak w zobowiązaniach 2013 roku kwoty 2.666,25 zł. Przedmiotowe zobowiązania wynikały z dwóch faktur: 1) nr FV-40740/G0400/08/SS/SFA/P/12/13 na kwotę 1.466,25 zł, która dotyczyła opłaty za świadczenie usług pocztowych za miesiąc grudzień 2013 roku i wpłynęła do Urzędu Gminy 10 stycznia 2014 roku, 2) nr FV-2/2014 na kwotę 1.200,00 zł, która dotyczyła prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Rzaśnia w miesiącu grudniu 2013 roku i wpłynęła do Urzędu Gminy 13 stycznia 2014 roku. Zobowiązania nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.

W powyższym względzie naruszono **art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości tekst jednolity z 2013 roku, poz. 330 ze zm.**), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ponadto **art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości** wskazuje, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Przyjęty w kontrolowanej jednostce w uregulowaniach wewnętrznych we wcześniej powołanym Zakładowym Planie Kont: zwrot, że do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego dany rok obrotowy przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe **wystawione w miesiącu grudniu** i dostarczone do Urzędu Gminy do 20 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy, nie znajduje uzasadnienia w powołanych wyżej przepisach ustawy o rachunkowości, które odnoszą się do zdarzeń które faktycznie nastąpiły w okresie sprawozdawczym i dotyczą danego roku obrotowego, a nie daty wystawienia faktury czy rachunku.

Jednostka nie prowadzi ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w sposób umożliwiający, bez wglądu w każdy dokument księgowy (lub w umowę zawartą z wykonawcą lub dostawcą), ustalenie zobowiązań wymagalnych.

Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 30 czerwca 2014 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo Ma konta 225 wynosiło 4.878,00 zł, taką też kwotę wykazano w bilansie jednostki. Saldo dotyczyło naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń z ZFŚS, wynagrodzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, ryczałtów za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych, prowizji softysów za inkaso – przelewu dokonano 17 stycznia 2014 roku, wyciąg bankowy nr 11 (dowód księgowy wb25).

Na dzień 31 marca 2014 roku konto 225 wykazywało saldo Ma w wysokości 569,00 zł i dotyczyło naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzenia

GKRPA, ryczałtów za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych – przelewu dokonano 18 kwietnia 2014 roku, wyciąg bankowy nr 71 (dowód księgowy wb185/1934) oraz 30 kwietnia 2014 roku, wyciąg bankowy nr 78 (dowód księgowy wb200/2292).

Kontrolą objęto terminowość zapłaty naliczonego przez badaną jednostkę podatku VAT. Dane zawarto w zestawieniu tabelarycznym:

Podatek VAT	Marzec 2013			Czerwiec 2013			Listopad 2013		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania deklaracji/zapłaty
Deklaracja	podatek należny	880,00	23.04.2013	podatek należny	1.171,00	24.07.2013	podatek należny	974,00	23.12.2013
	Podatek naliczony	0,00		Podatek naliczony	0,00		Podatek naliczony	90,00	
Przelew	Dowód 1767, wb nr 188	880,00	24.04.2013	Dowód 3361, wb nr 342	1.171,00	24.07.2013	Dowód 6327, wb nr 600	884,00	24.12.2013

Analizie poddano zadeklarowane kwoty podatku wraz z przekazanymi przelewami. W wyniku kontroli ustalono, że za badane okresy podatek VAT był odprowadzany w obowiązujących terminach.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiące: marzec, czerwiec i listopad 2013 roku.

Miesiąc	Naliczony podatek	Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
			Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7(2-4)
Marzec 2013	13.271,00	20.04.2013	11.562,00 1.709,00	29.03.2013 19.04.2013	1416 1731	-
Czerwiec 2013	13.197,00	20.07.2013 (sobota)	12.503,00 694,00	28.06.2013 22.07.2013	3014 3351	-
Listopad 2013	18.628,00	20.12.2013	13.884,00 729,00 4.015,00	29.11.2013 20.12.2013 18.12.2013	5747 6223 6148	-

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 z 2012 roku, poz. 361 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w kwocie 29.559,10 zł. W bilansie Urzędu Gminy za 2013 rok ujęto zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w tej samej kwocie. Na ww. saldo składały się składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy naliczone od dodatkowego wynagrodzenia

rocznego za 2013 rok, na podstawie polecenia księgowania nr 68/6598 z dnia 31 grudnia 2013 roku. Zobowiązanie wobec ZUS uregulowano w dniu 31 stycznia 2014 roku, wyciąg bankowy nr 21 (dowód księgowy wb48).

Na dzień 31 marca 2014 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w kwocie 2,00 zł z tytułu naliczonej prowizji ZUS.

Prawidłowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy w wybranych miesiącach przedstawia poniższa tabela:

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Wb nr	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Marzec 2013	Społeczne	41.692,86	05.04.2013	41.692,86	29.03.2013	1408	-
	Zdrowotne	12.021,16		12.021,16		1407	-
	Fundusz Pracy	2.472,68		2.472,68		1406	-
Czerwiec 2013	Społeczne	57.070,37	05.07.2013	57.070,37	28.06.2013	3017	-
	Zdrowotne	14.809,60		14.809,60		3016	-
	Fundusz Pracy	3.308,28		3.308,28		3015	-
Listopad 2013	Społeczne	45.486,69	05.12.2013	45.486,69	29.11.2013	5738	-
	Zdrowotne	13.247,06		13.247,06		5749	-
	Fundusz Pracy	2.787,44		2.787,44		5748	-

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 1442 ze zm.).

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Przepis art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. Nr 127, poz. 721 ze zm.) stanowi, że pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65 % przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że w kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Rzaśnia zatrudniano 4 osoby niepełnosprawne, które posiadały ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności. Inspektor ds. kadr i płac Iwona Szcześniak przedłożyła kontrolującym informację o zatrudnieniu w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy w poszczególnych miesiącach 2013 roku. Na podstawie złożonej informacji oraz na podstawie miesięcznych informacji INF-1 i deklaracji DEK-I-a przekazanych do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach 2013 roku kształtowały się następująco:

Rok 2013	Zatrudnienie ogółem według INF-1 i DEK-I-a	Ustawowy wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych (w %)	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych, zwalniające pracodawcę z wpłat na PFRON	Faktyczne zatrudnienie osób niepełnosprawnych
Styczeń	41,00	6	2,46	3,50
Luty	41,00	6	2,46	3,50
Marzec	44,00	6	2,64	3,50
Kwiecień	53,00	6	3,18	3,50
Maj	57,50	6	3,45	3,50
Czerwiec	59,00	6	3,54	3,50
Lipiec	61,50	6	3,69	3,50
Sierpień	58,00	6	3,48	3,50
Wrzesień	52,00	6	3,12	3,50
Październik	43,00	6	2,58	3,50
Listopad	43,00	6	2,58	3,50
Grudzień	43,00	6	2,58	3,50

Jak wynika z powyższego zestawienia, Urząd Gminy w Rzaśni nie był zobowiązany do wpłat na PFRON w miesiącach od stycznia do maja oraz od sierpnia do grudnia 2013 roku, w związku z zatrudnieniem większej liczby osób niepełnosprawnych, niż wymagany wskaźnik zatrudnienia tych osób, będący podstawą do zwolnienia.

Za miesiące czerwiec i lipiec 2013 roku zostały złożone deklaracje DEK-I-a:

Deklaracja DEK-I-a za miesiąc	Kwota należna do zapłaty poz. 34 Deklaracji	Termin wpłaty	Wpłata	Data wpłaty	Dowód księgowy
DEK-I-a 6/2013	61,00	20.07.2013	61,00	19.07.2013	3335
DEK-I-a 7/2013	289,00	20.08.2013	289,00	19.08.2013	3780

Stwierdzono, że wpłat na PFRON za ww. miesiące 2013 roku dokonano terminowo i we właściwych kwotach.

Informacja Iwony Szcześniak inspektora ds. kadr i płac stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 155.158,49 zł, które stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu za 2013 rok. Wynagrodzenie wypłacono w dniu 14 stycznia 2014 roku – wyciąg bankowy nr 8 (dowód księgowy wb19), składki ZUS od „13” zapłacono w dniu 31 stycznia 2014 roku, wyciąg bankowy nr 21 (dowód księgowy wb48/441), a podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony od „13” – w dniu 31 stycznia 2014 roku, wyciąg bankowy nr

21 (dowód księgowy wb48/446). W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano ww. kwotę jako zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Na dzień 31 marca 2014 roku konto 231 nie wykazywało salda.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo Wn konta 234 wynosiło 26.500,00 zł oraz na dzień 31 marca 2014 roku 19.100,00 zł. Salda stanowiły należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto 240 wykazywało saldo Wn w kwocie 7.000,00 zł i saldo Ma w kwocie 182.099,58 zł. Na dzień 31 marca 2014 roku konto 240 wykazywało saldo Wn w kwocie 4.600,00 zł i saldo Ma w kwocie 188.099,58 zł.

Na saldo Wn składały się należności z tytułu udzielonych emerytom pożyczek z ZFŚS.

Na saldo Ma składały się kwoty:

- 13.399,65 zł - stanowiąca 10% zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji firmy MEGA BRUK zgodnie z umową nr 34/2004 z dnia 14 września 2004 roku, protokół odbioru końcowego z dnia 22 grudnia 2004 roku, okres gwarancji 10 lat tj. do 22 grudnia 2014 roku,
- 8.136,89 zł - stanowiąca 30% zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości firmy DORBUD Janusz Czyż zgodnie z umową nr 34/2010 z dnia 17 września 2010 roku, protokół odbioru końcowego z dnia 31 marca 2011 roku, okres gwarancji 36 miesięcy, zgodnie z protokołem odbioru pogwarancyjnego z dnia 11 marca 2014 roku stwierdzono usterki – termin usunięcia wad do 30 lipca 2014 roku, zwrot zabezpieczenia w dniu 20 sierpnia 2014 roku,
- **17.936,80 zł** - stanowiąca zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji firmy ZAMBUD II, w tym:

1) **9.144,72 zł** zgodnie z umową nr 37/2007 z dnia 21 września 2007 roku na wykonanie robót budowlanych polegających na kontynuacji rozbudowy budynku świetlicy środowiskowej w Rzaśni, protokół odbioru końcowego z dnia 26 czerwca 2008 roku, okres gwarancji 36 miesięcy, **bezusterkowy protokół odbioru pogwarancyjnego z dnia 19 maja 2011 roku,**

Stosownie do art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 907 ze zm.), zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. **Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia i jest zwracana nie później niż w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady.**

2) **8.792,09 zł** zgodnie z umową nr 25/2009 z dnia 11 września 2009 roku na wykonanie przebudowy Gminnego Domu Kultury w Kodranii, w § 11 pkt 1 umowy zapisano, że wykonawca udziela zamawiającemu gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy na okres 72 miesięcy od dnia odbioru końcowego, w protokole odbioru końcowego z dnia 25 sierpnia 2010 roku ustalono okres gwarancji **36 miesięcy od dnia odbioru końcowego, protokół odbioru pogwarancyjnego został spisany w dniu 24 lipca 2013 roku – wyznaczono termin usunięcia usterek do 15 września 2013 roku (pismo wykonawcy o usunięciu usterek z dnia 15 września 2013 roku),**

W trakcie trwania kontroli w dniu 24 lipca 2014 roku dokonano zwrotu zabezpieczenia PHP ZAMBUD II w wysokości **17.936,80 zł** (rozbudowa świetlicy w Rzaśni 9.144,72 zł, przebudowa GDK w Kodranii 8.792,08 zł) – polecenie przelewu dowód księgowy nr 4006. W związku z powyższą dokonaną analizą dokumentów źródłowych kontrolujące stwierdziły, że **zwrot kwoty 9.144,72 zł nastąpił z trzyletnim opóźnieniem** (wykonawca pismem z dnia 23 lipca 2014 roku oświadczył, że nie będzie dochodził odsetek od Gminy za nieterminowy zwrot zabezpieczenia), natomiast **zwrot kwoty 8.792,08 zł był bezzasadny w świetle podpisanej z wykonawcą umowy nr 25/2009 z dnia 11 września 2009 roku, zgodnie z którą termin zwrotu zabezpieczenia upływa dopiero w 2016 roku.** W powyższej sprawie Przemysław Cimciuch – inspektor ds. zamówień publicznych, wyjaśnił że okres gwarancji na wykonane prace w ramach inwestycji pn. Przebudowa Gminnego Domu Kultury w Kodranii wynosi zgodnie z podpisaną umową 72 miesiące i nie został zmieniony żadnym aneksem, natomiast okres gwarancji (36 miesięcy) określony w protokole końcowego odbioru robót z dnia 25 sierpnia 2010 roku wynika z omyłki pisarskiej. Protokół z dnia 24 lipca 2013 roku nazwany protokołem pogwarancyjnym należy traktować jako protokół ze zwykłego przeglądu technicznego. **W dniu 26 sierpnia 2014 roku Wykonawca PHP ZAMBUD II dokonał wpłaty kwoty 8.792,08 zł** tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy Przebudowy Gminnego Domu Kultury w Kodranii (dowód księgowy nr 4547). Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

- 2.602,17 zł - stanowiąca 30% zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji jakości firmy Tomovy Parky Spol s.r.Karlovice-Radvanovice 11, zgodnie z umową nr 47/2011 z dnia 21 października 2011 roku, protokół odbioru końcowego z dnia 8 grudnia 2011 roku, okres gwarancji 36 miesięcy,
- 12.656,61 zł - stanowiąca 30% zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji firmy WIREX Sp. z o.o. zgodnie z umową nr 44/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku, protokół odbioru końcowego z dnia 22 października 2012 roku, okres gwarancji 36 miesięcy,
- 7.049,75 zł - stanowiąca 30% zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji i rękojmi firmy Przedsiębiorstwo Wielobranżowe APIS J. Oziębło zgodnie z umową nr 37/2012 z dnia 27 września 2012 roku, protokół odbioru końcowego z dnia 26 października 2012 roku i 30 listopada 2012 roku, okres gwarancji 36 miesięcy,
- 4.214,62 zł - stanowiąca 30% zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji firmy KLIMART s.c. Wojciech Jan Ślusarczyk zgodnie z umową nr 9/2013 z dnia 27 lutego 2013 roku, protokół odbioru końcowego z dnia 30 kwietnia 2013 roku, okres gwarancji 50 miesięcy,
- 113.979,57 zł - stanowiąca 30% zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji firmy DROG-BUD Sp. z o.o. zgodnie z umową nr 2/2010 z dnia 21 stycznia 2010 roku na wykonanie budowy, przebudowy i rozbudowy drogi Rzaśnia – Brutus - Marcellin, protokół odbioru końcowego z dnia 29 czerwca 2010 roku, 36 miesięcy gwarancji do 30 czerwca 2013 roku, w związku ze stwierdzonymi usterkami w okresie gwarancji dokonano przedłużenia okresu gwarancji i wyznaczono termin usunięcia usterek do 30 sierpnia 2014 roku,
- 1.984,98 zł - stanowiąca 30% zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady firmy ZUB Krzysztof Kluska zgodnie z umową nr 55/2013 z dnia 16 września 2013 roku, protokół odbioru końcowego z dnia 13 listopada 2013 roku, okres gwarancji i rękojmi 36 miesięcy,
- 126,54 zł – odsetki.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym niniejszą kontrolą zawarto w załączniku nr 9 do Zarządzenia nr 17/2010 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 czerwca 2010 roku - Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej.

Ww. zarządzeniem ustalono pogotowie kasowe na kwotę 5.000,00 zł. Raporty kasowe mogą być zamykane za okres obejmujący jeden dzień lub za okresy kilkudniowe nie dłuższe niż 10 dni na koniec miesiąca. Inwentaryzację kasy przeprowadza się w dniach ustalonych przez Wójta, na dzień przekazania obowiązków kasjera, w ostatnim dniu roboczym roku.

Obowiązki kasjera w kontrolowanym okresie pełniła Jolanta Brożyna – inspektor w Referacie Finansowym. (...)³

Kontrolę kasy Urzędu Gminy w Rzaśni przeprowadzono w dniu 21 lipca 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

5. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o następujące, losowo wybrane raporty kasowe prowadzone w Urzędzie Gminy:

- Sumy do odprowadzenia – dochody budżetowe – RK nr 22/2014 z dnia 21 lipca 2014 roku,
- Sumy budżetowe – wydatki budżetowe - RK nr 18/2014 za okres od 14 do 18 lipca 2014 roku,
- Sumy budżetowe – wydatki budżetowe - RK nr 7/2013 za okres od 8 do 10 kwietnia 2013 roku,
- Sumy budżetowe – wydatki budżetowe - RK nr 19/2013 za okres od 2 do 10 września 2013 roku,
- Sumy budżetowe – wydatki budżetowe - RK nr 22/2013 za okres od 1 do 9 października 2013 roku,
- Sumy do odprowadzenia – dochody budżetowe – RK nr 2/2013 za okres od 21 do 31 stycznia 2013 roku,
- Sumy do odprowadzenia – dochody budżetowe – RK nr 17/2013 za okres od 2 do 10 września 2013 roku,

³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- Sumy do odprowadzenia – dochody budżetowe – RK nr 20/2013 za okres od 1 do 10 października 2013 roku.

Dowodem pobrania przez kasjera gotówki z banku jest odcinek czeku, na podstawie, którego pobrano gotówkę. Suma wynikająca z czeku wprowadzana jest do raportu kasowego po stronie przychodu, w dniu jej pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci: poleceń wyjazdu służbowego, list wypłat wynagrodzeń, diet itp. Merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwiał zaklasyfikowanie wydatku do odpowiedniej przedziałki klasyfikacji budżetowej. Na dokumentach znajdowały się pokwitowania dokonanej wypłaty przez osobę pobierającą gotówkę. Stwierdzono, że daty pokwitowania odbioru gotówki pokrywały się z datą wypłaty ujętą w raporcie kasowym.

Udokumentowanie dochodów stanowiły dowody wpłat na kwitariuszach przychodowych. Nie stwierdzono pokrywania wydatków z dochodów budżetowych.

Raporty kasowe posiadały podpisy sporządzającego - kasjera i sprawdzającego – Jadwigi Kiedos podinspektora w Referacie Finansowym.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Na podstawie obrotów na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami ustalono, że w roku 2013 nie udzielano zaliczek, w I półroczu 2014 roku udzielono 6 jednorazowych zaliczek na łączną kwotę 8.432,57 zł.

Unormowania dotyczące udzielania i rozliczania zaliczek zawarte zostały w załączniku nr 7 Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych do Zarządzenia nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku. Zgodnie z zapisami w instrukcji wypłata zaliczki następuje na podstawie zatwierdzonego do wypłaty „Wniosku o zaliczkę”, natomiast rozliczenie zaliczki powinno nastąpić w ciągu 7 dni od daty dokonania transakcji, na którą pobrano zaliczkę.

Kontroli poddano wypłaty i rozliczenia 3 udzielonych w kontrolowanym okresie zaliczek.

Wniosek o zaliczkę z dnia 16 maja 2014 roku w kwocie 2.532,57 zł (dowód księgowy nr 2691) złożony przez Aldonę Nagodzińską-Sadek – Kierownika USC na jubileusz 50-lecia pożycia małżeńskiego - wypłacono dnia 16 maja 2014 roku (raport kasowy nr 12/2014, poz. 2). Termin rozliczenia zaliczki 20 maja 2014 roku. Rozliczenie zaliczki z dnia 19 maja 2014 roku, załączono fakturę VAT 01/05/2014 z dnia 16 maja 2014 roku na kwotę 922,50 zł (dowód księgowy 2656) oraz fakturę VAT nr 2014/0023 z dnia 16 maja 2014 roku na kwotę 1.610,07 zł (dowód księgowy 2655).

Wniosek o zaliczkę z dnia 23 maja 2014 roku (dowód księgowy nr 2707) w kwocie 1.180,00 zł złożony przez (...) ⁴ – pomoc administracyjna na diety komisji wyborczej nr 4 - wypłacono dnia 23 maja 2014 roku (raport kasowy nr 12/2014, poz. 8). Termin rozliczenia zaliczki 26 maja 2014 roku. Rozliczenie zaliczki z dnia 26 maja 2014 roku, załączono imienną listę wypłat z własnoręcznymi podpisami członków komisji na łączną kwotę 1.180 zł (dowód księgowy nr 2712).

⁴ 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.

Wniosek o zaliczkę z dnia 23 maja 2014 roku (dowód księgowy nr 2703) w kwocie 1.180,00 zł złożony przez Annę Duszę – inspektora w Referacie Gospodarki, Kultury i Sportu na diety komisji wyborczej nr 5 - wypłacono dnia 23 maja 2014 roku (raport kasowy nr 12/2014, poz. 8). Termin rozliczenia zaliczki 26 maja 2014 roku. Rozliczenie zaliczki z dnia 26 maja 2014 roku, załączono imienną listę wypłat z własnoręcznymi podpisami członków komisji na łączną kwotę 1.180 zł (dowód księgowy nr 2713).

Ustalenia kontroli

Wnioski o zaliczkę zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Dowody załączone do rozliczenia zaliczek zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym przez osoby do tego upoważnione. Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonywali upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2013 ROK.

Dochody i przychody budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	37 642 690,59	35 859 006,02
Dochody bieżące	32 485 683,06	32 243 241,66
Dochody majątkowe	5 157 007,53	3 615 764,36
z tego:	0,00	0,00
Dotacje	3 181 311,08	3 027 600,32
- z budżetu Wojewody	2 168 961,08	2 015 250,19
- Krajowe Biuro Wyborcze	828,00	828,00
- z funduszy celowych -. WFOŚ i GW w Łodzi	141 872,00	141 872,00
- Ministerstwo Sportu i Turystyki	500 000,00	500 000,00
- Urząd Marszałkowski	369 650,00	369 650,13
Środki zagraniczne	4 080 198,15	2 526 289,85
PRZYCHODY	8 571 872,43	8 571 872,43
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	4 700 000,00	4 700 000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja)	3 871 872,43	3 871 872,43

Dotacje z budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji na:

- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych - rozdział 01095 - 210.997,95 zł,
- utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – rozdział 75011 – 70.961,00 zł,

- akcję kurierską i świadczenia na rzecz obrony kraju – rozdział 75414 – 1.500,00 zł,
- świadczenia z pomocy społecznej – rozdziały 85212, 85213, 85295 – 1.421.180,86 zł,
- na realizację własnych zadań bieżących gminy – rozdziały 80103, 80104, 85213, 85214, 85216, 85219, 85295, 85415 - 310.610,38 zł.

Wydatki i rozchody budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	42 936 204,42	35 569 817,62
z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	18 684 186,90	13 168 269,15
Wydatki bieżące	24 252 017,52	22 401 548,47
ROZCHODY	3 278 358,60	2 830 712,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	3 278 358,60	2 830 712,00

Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014–2020 przyjętej uchwałą Rady Gminy w Rzaśni nr XXXI/224/2014 z dnia 28 stycznia 2014 roku wraz z ostatnią zmianą dokonaną w dniu 27 czerwca 2014 roku uchwałą Rady Gminy nr XXXIII/250/2014. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w 2014 roku i latach następnych.

Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	WPF z 28.01.2014 r Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego	WPF z 27.06.2014 r. Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego	Porównanie wielkości dochodów bieżących przyjętych w analizowanych WPF
wykonanie 2011	27 508 716,82		27 508 716,82		0,00
wykonanie 2012	31 017 367,92	12,75	31 017 367,92	12,75	0,00
wykonanie 2013 NDS	32 243 241,66	3,95	32 243 241,66	3,95	0,00
plan 2014	33 126 326,10	2,74	34 645 955,36	7,45	1 519 629,26
prognoza 2015	38 660 000,00	16,70	38 660 000,00	11,59	0,00

prognoza 2016	39 160 000,00	1,29	39 160 000,00	1,29	0,00
prognoza 2017	39 460 000,00	0,77	39 460 000,00	0,77	0,00
prognoza 2018	39 660 000,00	0,51	39 660 000,00	0,51	0,00
prognoza 2019	40 822 354,29	2,93	40 822 354,29	2,93	0,00
prognoza 2020	40 830 000,00	0,02	40 830 000,00	0,02	0,00

Z przedstawionych wyżej danych wynika, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej z dnia 27 czerwca 2014 roku kwota planu dochodów bieżących na rok 2014 jest wyższa o 1.519.629,26 zł w stosunku do pierwotnie przyjętego planu. Zatem wzrost planowanych na 2014 rok dochodów bieżących w stosunku do wykonania roku 2013 wynosił na dzień 28 stycznia 2014 roku 2,74%, a na dzień 27 czerwca 2014 roku 7,45%. W roku 2015 prognozuje się wzrost dochodów bieżących w stosunku do planowanych na 2014 rok o 4.014.044,64 zł tj. 11,59% (wg danych przyjętych na dzień 28 stycznia 2014 roku wzrost wynosił 16,70%). W kolejnych latach 2016-2020 zaplanowano wzrost prognozowanych dochodów bieżących nie przekraczający 3 punktów procentowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej z dnia 25 marca 2014 roku dokonano zmian w wysokości planowanych i prognozowanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w stosunku do założeń przyjętych w WPF uchwalonej 28 stycznia 2014 roku:

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości					
Lata	WPF z 28.01.2014	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego	WPF z 25.03.2014	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego	Zmiana wielkości
wykonanie 2013	17 840 613,00				
2014	17 946 500,00	0,59	19 060 510,00	6,84	+1 114 010,00
2015	18 012 400,00	0,37	19 900 000,00	4,40	+1 887 600,00
2016	18 372 690,00	2,00	20 872 690,00	4,89	+2 500 000,00
2017	18 740 100,00	2,00	21 000 000,00	0,61	+2 259 900,00
2018	19 114 950,00	2,00	21 500 000,00	2,38	+2 385 050,00
2019	19 497 200,00	2,00	22 000 000,00	2,33	+2 502 800,00
2020	20 000 000,00	2,58	22 700 000,00	3,18	+2 700 000,00

Jak wynika z powyższej tabeli wzrost z roku na rok wpływów z podatku od nieruchomości w założeniach WPF z 28 stycznia 2014 roku nie przekraczał 3%. Natomiast po zmianach dokonanych uchwałą nr XXXII/235/2014 z dnia 25 marca 2014 roku wzrost przedmiotowego podatku w latach 2014-2016 w stosunku do poprzedniego roku wynosi odpowiednio 6,84%, 4,40% i 4,89%, a w roku 2020 3,18%.

Zwiększenie prognozowanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2015-2020 nie spowodowało zwiększenia dochodów bieżących ogółem – pozostały na poziomie uchwalonym 28 stycznia 2014 roku. Podobnie wysokości dochodów w kolumnie „podatki i opłaty” nie uległy zmianie mimo znacznego zwiększenia dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, który jest składową wartością tej kolumny.

Skarbnik Gminy Elżbieta Ratajczyk wyjaśniła, że wzrost planowanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości wynika ze złożonej na 2014 rok deklaracji na podatek od

nieruchomości przez PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna SA – Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów (96% wpływów z tytułu podatku od nieruchomości stanowi podatek płacony przez Oddział KWB Bełchatów). Przy uchwalaniu WPF z dnia 28 stycznia 2014 roku przyjęto wielkość wpływów na podstawie ostatniej deklaracji złożonej w 2013 roku. W związku z otrzymanymi deklaracjami na podatek od nieruchomości dokonano zmian we wpływach z tytułu podatku od nieruchomości na lata 2015-2020, jednak nie zwiększono dochodów ogółem oraz dochodów bieżących w tym dochodów z tytułu podatków i opłat ze względu na brak informacji o kwotach opłaty eksploatacyjnej. Pierwotnie zaplanowano na lata następne 2015-2020 znaczny wzrost opłaty z uwagi na postęp ruchu zakładu górnictwa tj. ilości zdjętego nakładu węgla brunatnego. Jak poinformowała Skarbnik Gminy 26 marca 2014 roku wpłynęło pismo z informacją o prognozowanym wydobywaniu węgla z terenu Gminy Rzaśnia na lata 2014-2018 (60% ustawowej opłaty wynikającej z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnictwo stanowi dochód gminy – na dzień dzisiejszy jest to 0,996 zł od 1 tony wydobytego węgla brunatnego). Na dzień 31 lipca 2014 roku dochody z tego tytułu zrealizowano w kwocie 12.411.978,60 zł i są zbliżone do prognozowanego wydobywania.

(...)⁵. Zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Środowiska z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie stawek opłat na rok 2014 z zakresu przepisów Prawa geologicznego i górnictwa (M.P. z 2013 roku, poz. 721) stawka opłaty eksploatacyjnej na 2014 rok dla kopaliny węgla brunatny wynosi 1,76 zł za tonę – 60% stanowi 1,056 zł.

W WPF z dnia 28 stycznia 2014 roku zaplanowano na 2014 rok wpływy z tytułu podatków i opłat w kwocie 25.029.712,00 zł, a zgodnie z WPF z dnia 27 czerwca 2014 roku jest to kwota w wysokości 26.143.722,00 zł, co w porównaniu do wykonania roku 2013 (23.266.103,87 zł) daje wzrost odpowiednio o 1.763.608,13 zł i o 2.877.618,13 zł. Na rok 2015 prognozuje się dochody z tytułu podatków i opłat w wysokości 29.794.500 zł, a więc porównując do planu roku 2014: na dzień 28 stycznia 2014 roku jest to wzrost o 4.764.788,00 zł tj. 19,04%, na dzień 27 czerwca 2014 roku jest to wzrost o 3.650.778,00 zł tj. 13,96%. Analiza danych historycznych wykazała, że Gmina Rzaśnia osiąga znaczne dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej: za 2011 rok w kwocie 3.434.485,80 zł, za 2012 rok w wysokości 5.258.532,00 zł, za 2013 rok w kwocie 4.929.627,60 zł. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku wynika, że na plan 6.500.000,00 zł wykonanie, w § 0460 – wpływy z opłaty eksploatacyjnej, wynosi 4.152.958,80 zł. (...)⁶.

Dochody majątkowe

Zgodnie z treścią art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do dochodów majątkowych zalicza się: dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Wykonanie roku 2013 z tytułu dochodów ze sprzedaży majątku wyniosło 117.104,40 zł. Na 2014 rok zaplanowano dochody ze sprzedaży w wysokości 140.000,00 zł. Anna

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

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

Gajewska-Bęben inspektor Referatu Gospodarki, Kultury i Sportu przedłożyła wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wraz z operatami szacunkowymi oraz uchwałami Rady Gminy Rzaśnia o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży. W kolejnych latach nie prognozowano dochodów majątkowych.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
wykonanie 2011	20 045 692,04	
wykonanie 2012	21 557 753,14	7,54
wykonanie 2013 NDS	22 401 548,47	3,91
plan 2014	25 294 692,08	12,91
prognoza 2015	24 449 934,53	-3,34
prognoza 2016	24 492 155,12	0,17
prognoza 2017	24 876 110,83	1,57
prognoza 2018	25 178 465,12	1,22
prognoza 2019	25 830 780,29	2,59
prognoza 2020	25 860 172,00	0,11

Zgodnie z WPF z dnia 28 stycznia 2014 roku wydatki bieżące na 2014 rok zaplanowano w wysokości 24.717.668,55 zł i były wyższe od planowanych na III kwartał 2013 roku (24.052.096,70 zł) o 665.571,85 zł. W WPF z dnia 27 czerwca 2014 roku zaplanowane na 2014 rok wydatki bieżące wynoszą 25.294.692,08 zł, czyli są wyższe od faktycznie wykonanych w 2013 roku (22.401.548,47 zł) o 2.893.143,61 zł tj. o 12,91% w stosunku do bazowego wykonania roku poprzedniego. Prognoza na 2015 rok przewiduje zmniejszenie wydatków bieżących w stosunku do planu roku 2014 o 3,34%, co stanowi 844.757,55 zł. W zakresie wydatków bieżących w objaśnieniach do WPF Gminy Rzaśnia na lata 2014-2020 z dnia 28 stycznia 2014 roku zapisano tylko, że podstawą szacowania wydatków na rok 2014 i lata następne jest przewidywane wykonanie za 2013 rok i lata poprzednie oraz założone oszczędności. Największą grupą wydatków w kwocie wydatków bieżących jest grupa wydatków na wynagrodzenia i pochodne (42,5% w 2014 roku).

Skarbnik Gminy w złożonym wyjaśnieniu poinformowała, że w latach 2015-2020 zmniejszono nieznacznie wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane z uwagi na planowane zmniejszenie wynagrodzeń nauczycieli w związku ze zmniejszającą się liczbą dzieci, planowana jest likwidacja szkół podstawowych. Na terenie Gminy działa 5 Szkół Podstawowych o łącznej liczbie dzieci 456, z tego do trzech szkół uczęszcza 77 uczniów (jedna ze szkół liczy 14 uczniów). Wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Przychody

W 2014 roku zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 7.000.000 zł, w kolejnych latach objętych prognozą nie planuje się zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

Rozchody

Badając zgodność wykazanych planowanych rat kredytów i pożyczek w poszczególnych latach z zawartymi umowami w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek kontrolujące ustaliły, że spłaty rat wynikające z tytułu zobowiązań już zaciągniętych zaplanowano w poszczególnych latach zgodnie z harmonogramami spłat.

Dokonano przeliczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2015-2017 w oparciu o faktyczne wykonanie dochodów i wydatków za 2013 rok przyjętych na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku oraz w oparciu o planowane i prognozowane dane dla lat 2014-2016 przyjęte w WPF z 27 czerwca 2014 roku:

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
Wyszczególnienie	2012	2013	2014	2015	2016
	Wykonanie		plan 27.06.2014	prognoza z 27.06.2014	prognoza z 27.06.2014
Dochody bieżące	31 017 367,92	32 243 241,66	34 645 955,36	38 660 000,00	39 160 000,00
Dochody ze sprzedaży majątku	58 013,00	117 104,40	140 000,00	0,00	0,00
Wydatki bieżące	21 557 753,14	22 401 548,47	25 294 692,08	24 449 934,53	24 492 155,12
Dochody ogółem	33 998 504,45	35 859 006,02	40 358 794,08	38 660 000,00	39 160 000,00
Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem	27,99%	27,77%	23,52%	36,76%	37,46%
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z wykonania lat 2012, 2013, planu 2014 na dzień 27 czerwca	26,43%			x	
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z wykonania roku 2013, planu na 27 czerwca 2014 roku oraz prognozy na 2015 rok wg WPF z 27.06.2014	29,35%			x	

Relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z planu na dzień 27.06.2014 roku oraz prognozy na 2015 i 2016 wg. WPF z 27.06.2014	32,58%
--	---------------

Lata	Dane przyjęte w WPF z dnia 27 czerwca 2014 roku				
	Kwota rozchodów w poszczególnych latach z uwzględnieniem spłat wynikających z podpisanych umów oraz przyjętych do WPF rat zaplanowanego do zaciągnięcia kredytu i pożyczki w przychodach 2014 roku	Wydatki na obsługę długu	Dochody ogółem	Obliczony na podstawie przyjętej w kolumnie I kwoty rozchodów wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy do dochodów ogółem	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego o rok budżetowy
	I	II	III	IV	V
2014	3 091 668,00	720 000,00	40 358 794,08	9,44%	24,81%
2015	3 210 065,47	700 000,00	38 660 000,00	10,11%	26,43%
2016	3 467 844,88	680 000,00	39 160 000,00	10,59%	29,35%
2017	3 783 889,17	650 000,00	39 460 000,00	11,24%	32,58%

Stwierdzono, że wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2015-2017 w oparciu o dane ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej uchwalonej w dniu 27 czerwca 2014 roku zostanie spełniony.

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

W oparciu o ewidencję wydatków prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz plan finansowy jednostki, sprawdzono przestrzeganie przez Wójta Gminy zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Kontrolę przeprowadzono odnośnie wydatków dokonanych w następujących podziałkach klasyfikacyjnych – dział 010, rozdział 01010 § 4300; dział 600, rozdział 60016 § 4270, rozdział 60017 § 4210, § 4300; dział 750 rozdział 75023 § 4210, § 4300, § 6050, § 6060; dział 900, rozdział 90095 § 4210. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna prowadzona jest techniką komputerową, natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są przez urząd przypisy, wpłaty, zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy.

Ewidencja podatków prowadzona techniką komputerową spełniała wymogi zawarte w § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W jednostce kontrolowanej prowadzone jest konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej, a w zakresie podatków analitykę stanowią konta indywidualne podatników.

W kontrolowanej jednostce opracowano plan kont dla ewidencji podatków i opłat, ujęty w części C Załącznika nr 1 Zakładowy Plan Kont do zarządzenia nr 22/2012 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 28 września 2012 roku w sprawie Zakładowego Planu Kont.

Wykaz kont syntetycznych dla ewidencji podatków i opłat prowadzonych w kontrolowanej jednostce nie jest zgodny z aktualnym wykazem kont uwzględnionym w § 11 ust.1 ww. rozporządzenia. Zgodnie z zapisami zawartymi w ww. paragrafie dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się w szczególności z następujących bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu:

- 1) konto 101 - Kasa;
- 2) konto 130 - Rachunek bieżący urzędu;
- 3) konto 141 - Środki pieniężne w drodze;
- 4) konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 5) konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe;
- 6) konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Kontrolowana jednostka w swoim wykazie kont uwzględniła między innymi konta: 140 – krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki w drodze czy 750 – przychody i koszty finansowe, które obowiązywały na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.nr 112, poz. 761). W obecnym stanie prawnym zamiast wyżej wskazanych kont obowiązują odpowiednio: konto 141 – środki pieniężne w drodze i konto 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych.

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

Sprawami związanymi z wymiarem, poborem i ewidencją podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce zajmowały się niżej wymienione osoby:

- Joanna Kłyszewska – inspektor w Referacie Finansowym – wymiar i pobór podatków i opłat lokalnych,
- Wiesława Zarzycka – inspektor w Referacie Finansowym – księgowość podatkowa, egzekucja zaległości zobowiązań podatkowych, przyjmowanie wniosków o umorzenie należności podatkowych, rozłożenie na raty zaległości podatkowych oraz odroczenie terminu płatności podatków, przygotowywanie stosownych decyzji.

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

Plan i realizacja dochodów własnych w 2013 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		37 642 690,59	35 859 006,02	95,26	00,0
1.	Podatek od nieruchomości	17 831 432,00	17 840 613,00	100,05	49,75
2.	Podatek rolny	36 736,00	40 675,37	110,72	0,11
3.	Podatek leśny	14 436,00	13 043,80	90,36	0,04
4.	Podatek od środków transportowych	75 000,00	72 621,00	96,83	0,20
5.	Opłata targowa	200.000	105,00	52,5	0,00

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

Tabela

Plan i realizacja dochodów własnych w II kwartale 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6

DOCHODY BUDŻETOWE –		40 358 794,91	19 326 686,48	47,89	00,0
ogółem					
1.	Podatek od nieruchomości	19 0690510,00	9 598 827,00	50,36	49,67
2.	Podatek rolny	40 107,00	31 956,00	79,68	0,17
3.	Podatek leśny	13 067,00	9 030,00	69,10	0,05
4.	Podatek od środków transportowych	74 630,00	32 337,00	43,33	0,17
5.	Opłata targowa	200,00	105,00	52,50	0,00

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

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na rok 2013 i 2014 określone zostały uchwałami:

- nr XVIII/118/2012 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 23 października 2012 roku,
- nr XVIII/193/2013 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 5 listopada 2013 roku.

Porównanie stawek podatku od nieruchomości uchwalonych przez Radę Gminy Rzaśnia z górnymi stawkami podatku obwieszczonymi przez Ministra Finansów obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2013 rok		2014 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,88	0,88	0,89	0,89
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha powierzchni	4,51	3,74	4,56	3,74
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,45	0,08	0,46	0,08
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,73	0,20	0,74	0,20
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	22,82	22,82	23,03	23,03

- od 1 m ² powierzchni użytkowej, Budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie przetwórstwa rolno – spożywczego oraz powierzchni magazynowej i handlowej związanej z działalnością gospodarczą w zakresie handlu materiałami przemysłowymi i spożywczymi oraz działalnością usługową - od 1 m ² powierzchni użytkowej:				
- do 25 m ² włącznie,	22,82	13,80	23,03	13,80
- powyżej 25 m ² do 100 m ² włącznie,	22,82	8,70	23,03	8,70
- za każdy 1 m ² powyżej 100 m ² .	22,82	5,00	23,03	5,00
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,65	8,86	10,75	8,86
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,63	3,00	4,68	3,00
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,66	3,00	7,73	3,00
Od budowli	2%	2%	2%	2%
- od budowli związanych z przetwórstwem rolno – spożywczym,	2%	1%	2%	1%

Rada Gminy Rzaśnia uchwałą nr XXXI/70/2005 z dnia 23 listopada 2005 roku zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budynki, budowle i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej,
- budynki, budowle i grunty związane z zaspokojeniem zbiorowych potrzeb wspólnoty gminnej w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych,
- budynki, budowle i grunty związane z bezpieczeństwem publicznym,
- budynki, budowle i grunty związane z działalnością kulturalną i bibliotekarską.

Wzory formularzy informacji o nieruchomościach i deklaracji na podatek od nieruchomości obowiązujących w kontrolowanym okresie, określone zostały uchwałą nr XI/74/2011 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 27 grudnia 2011 roku.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2013 roku wyniosły 17.731.171,00 zł i stanowiły 49,45% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (35.859.006,02 zł), a na I półrocze 2014 roku wyniosły 9.525.767,00 zł i stanowiły 49,29% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2014 roku (19.326.686,48 zł).

Gmina Rzaśnia prowadzi ewidencję podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność na terenie Gminy. W roku 2013 funkcjonowały 21 osoby prawne płacące podatek od nieruchomości, a na dzień 30 czerwca 2014 roku funkcjonowały na terenie gminy 22 podmioty prawne. Jako próbę do kontroli przyjęto 10 podatników.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2013-2014, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2013 i 2014 rok stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2013 i 2014 rok złożyli wszyscy podatnicy objęci kontrolą. Deklaracje były składane z zachowaniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 95, poz. 613 ze zm.).

Kontrolowana jednostka dysponowała danymi z ewidencji gruntów i budynków, tym samym miała możliwość dokonywania kontroli uwzględniania w deklaracjach podatkowych zmian wynikających z tej ewidencji.

Kwoty należnego podatku zostały obliczone według obowiązujących stawek ustalonych przez Radę Gminy Rzaśnia.

W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadku opóźnień w zapłacie pobierano odsetki za zwłokę, jeżeli ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki poleconej (zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa – tekst jednolity z 2012 roku, poz. 749 ze zm.).

W przypadku, gdy dokonana wpłata nie pokrywała kwoty zaległości wraz z odsetkami zaliczano ją proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej i odsetek – stosownie do przepisu art. 55 § 2 ww. ustawy.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników będących osobami prawnymi kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych podstaw opodatkowania. Ponadto na formularzach przyjmowanych deklaracji podatkowych nie uwzględniano adnotacji organu podatkowego w zakresie uwag oraz daty i podpisu przyjmującego formularz, co świadczy o braku bądź budzi wątpliwość w przeprowadzaniu czynności sprawdzających ze strony organu podatkowego w kwestii terminowości, formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...)?

Biorąc pod uwagę powyższe organ podatkowy powinien rozważyć prawidłowość opodatkowania ww. podatnika mając na uwadze definicję legalną gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej zawartą w **art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 roku, Dz.U. nr 95, poz. 613 ze zm.)**. Zgodnie z ww. przepisem prawa – **grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.**

Na podstawie uchwały nr XXXI/70/2005 Rada Gminy Rzaśnia zwolniła z podatku od nieruchomości między innymi budynki, budowle i grunty związane z działalnością kulturalną i bibliotekarską. (...) ⁸

Do próby podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych przyjęto również podatnika o numerze identyfikacyjnym: (...) ⁷

W świetle obowiązujących przepisów prawnych, tj. art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. nr 95, poz. 613 ze zm.) podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3, posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych, użytkownikami wieczystymi gruntów, posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto w rozumieniu przepisów art. 47 § 1 i 2 oraz art. 48 ustawy Kodeks cywilny z dnia 23 kwietnia 1964 roku (Dz.U. nr 16, poz. 93 ze zm.) – obecnie istnieje tekst jednolity z 2014 roku, poz. 121, z zastrzeżeniem wyjątków w ustawie przewidzianych, do części składowych gruntu należą w szczególności budynki i inne urządzenia trwale z gruntem związane, jak również drzewa i inne rośliny od chwili zasadzenia lub zasiania. Część składowa rzeczy nie może być odrębnym przedmiotem własności i innych praw rzeczowych. Częścią

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

składową rzeczy jest wszystko, co nie może być od niej odłączone bez uszkodzenia lub istotnej zmiany całości albo bez uszkodzenia lub istotnej zmiany przedmiotu odłączonego.

Zatem mając na uwadze powyższe, bez względu na to, czy inwestorem w ww. przypadku jest wydzierżawiający czy dzierżawca, właścicielem budynków jest właściciel gruntu – wydzierżawiający, a dzierżawca jest posiadaczem zależnym zarówno gruntu jak i budynku. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych uzależnia obowiązek podatkowy od własności lub posiadania samoistnego budowli, zatem ww. podatnik będący osobą prawną jako ich dzierżawca nie pełni w tym zakresie funkcji podatnika. **Obowiązek podatkowy w stosunku do przedmiotowych budynków i gruntu winien spoczywać na właścicielu gruntu, czyli osobie fizycznej.**

Ustalenia kontroli:

W powyższych przypadkach nastąpiło naruszenie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi m.in., że organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Natomiast, zgodnie z art. 274a § 2 powołanej ustawy, w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych podstaw opodatkowania.

Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa. Mając na uwadze art. 281 § 1 i § 2 ww. ustawy organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem § 3, przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych, zwanych dalej "kontrolowanymi". Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości osób fizycznych w 2013 roku wynosiły 109.442,00 zł i stanowiły 0,30% wykonanych dochodów budżetowych roku 2013 (35.859.006,02 zł), a w I półroczu 2014 roku wyniosły 73.060,00 zł i stanowiły 0,38% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2014 roku (19.326.686,48 zł).

Jako próbę do kontroli przyjęto 12 podatników w 2013 roku i w 2014 roku.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2013-2014 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2013 i 2014 rok i prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

Podstawę opodatkowania w decyzjach wymiarowych stanowiły powierzchnie użytkowe budynków pozostałych i budynków pod działalność gospodarczą oraz powierzchnie gruntów (grunty pozostałe i pod działalność gospodarczą) wykazane przez podatników w informacjach o nieruchomościach.

Do naliczenia podatku zastosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Rzaśnia. Błędów rachunkowych nie stwierdzono.

W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadku opóźnień w zapłacie pobierano odsetki za zwłokę, jeżeli ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki poleconej.

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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	3.312,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

I półrocze 2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	2.716,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Gmina Rzaśnia prowadzi rejestr wniosków i wydawanych decyzji. W roku 2013 wydano 4 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, natomiast w I półroczu 2014 roku wydano 1 decyzję w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i 1 decyzję o odroczenie terminu składania korekt deklaracji na podatek od nieruchomości. Kontroli poddano 100% wydanych w badanym okresie decyzji.

2013 rok

Decyzja nr 3110.2.2013.JKŁ z dnia 12 września 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 1.255,00 zł oraz w podatku rolnym

w kwocie 72,00 zł wraz z odsetkami. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 14 sierpnia 2013 roku (data wpływu 14 sierpnia 2013 rok).

(...)⁹

W związku z udzieloną pomocą organ podatkowy wydał zaświadczenie o pomocy de minimis, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Decyzja nr 3110.2.2013.JKŁ z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 917,00 zł i w podatku rolnym w kwocie 11,00 zł w raz odsetkami. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 12 grudnia 2013 roku (brak daty wpływu).

(...)⁹

Decyzja nr 3110.4.2013.JKŁ z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 260,00 zł i w podatku rolnym w kwocie 15,00 zł w raz odsetkami. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 17 grudnia 2013 roku (brak daty wpływu).

(...)⁹

Decyzja nr 3110.5.2013.JKŁ z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 746,00 zł i w podatku rolnym w kwocie 36,00 zł w raz odsetkami. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 30 grudnia 2013 roku (brak daty wpływu).

(...)⁹

2014 rok

Decyzja nr 3110.3.2014.JKŁ z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 2.716,00 zł wraz z odsetkami. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika - będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą z dnia 27 lutego 2014 roku (brak daty wpływu).

(...)⁹

W związku z udzieloną pomocą organ podatkowy wydał zaświadczenie o pomocy de minimis, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Ustalenia kontroli

Kontrolujące ustaliły, iż sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości zostały załatwione w drodze decyzji, o której mowa w art. 207 § 1 Ordynacji podatkowej. **Decyzje wydawane były na wnioski podatników z brakiem konkretnych dowodów w związku z umotywowaniem trudnej sytuacji finansowej czy rodzinnej.**

Mając na uwadze przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, w toku postępowania organ podatkowy winien podjąć wszelkie niezbędne działania w celu

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym - art. 122. Stosownie do art. 187 § 1 przedmiotowej ustawy – organ podatkowy zobowiązany jest zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. Zgodnie z art. 191, który formułuje zasadę swobodnej oceny wniosków, organ podatkowy ocenia na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona.

Przeprowadzone postępowanie dowodowe ma na celu ustalenie, czy istnieją ustawowo określone przesłanki podjęcia określonego rozstrzygnięcia. Zatem na organie podatkowym ciąży obowiązek zebrania materiału obrazującego sytuację materialną i życiową podatnika, oraz ustalenia wszystkich istotnych okoliczności faktycznych i przesłanek do zastosowania ulgi.

Ponadto art. 37 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity z 2007 roku, Dz.U. nr 59 poz. 404 ze zm.) wyraźnie wskazuje, iż podmiot ubiegający się o pomoc de minimis jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:

- 1) wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;**
- 2) informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis.**

W przedmiotowej sprawie jeden z ww. wnioskodawców nie załączył zaświadczeń i informacji o których mowa w przytoczonym przepisie prawa.

Kontrolę przeprowadzono według testu, który stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Kontrolowana jednostka w badanym okresie nie udzielała ulg w zapłacie podatku od środków transportowych.

4) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Rzaśnia sporządzonych za rok 2013 i I półrocze 2014 wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości (§ 0310):

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2013 rok	Stan na 30.06.2014 rok
--	------------------------	------------------------

osoby prawne	5,00	20.053,00
osoby fizyczne	3.293,00	2.248,00

Zweryfikowano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową. Zestawienie danych wynikających z ewidencji analitycznej, w przedmiocie zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i od osób prawnych, prowadzonej w badanym okresie oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2013 i I półrocze 2014 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa podatnika	Zaległości podatkowe wynikające z ewidencji analitycznej	Zaległości podatkowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S, kolumna „10”
2013 rok			
1.	Osoby fizyczne	3.293,00	3.293,00
2.	Osoby prawne	5,00	5,00
I półrocze 2014			
1.	Osoby fizyczne	2.248,00	2.248,00
2.	Osoby prawne	20.053,00	20.053,00

Kontrola w zakresie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

w podatku od nieruchomości od osób prawnych

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku stwierdzono zaległość 5,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2014 roku kwota zaległości stanowiła 20.053,00 zł. Ww. zaległości wystąpiły u jednego i tego samego podatnika.

Sprawdzono 100,00% ogółu zaległości z ww. tytułu, tj:

(...)¹⁰

w podatku od nieruchomości od osób fizycznych

Zgodnie z wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku stwierdzono zaległość z tego tytułu w kwocie 3.293,00 zł, na dzień 30 czerwca 2014 roku kwota zaległości wynosiła 2.248,00 zł. Znaczna większość zaległości nie przekraczała kwoty 100,00 zł.

Sprawdzono konta 5 podatników na łączną kwotę zaległości 3.158,00 zł (2013 rok), co stanowi 96,00% ogółu zaległości na 31 grudnia 2013 roku oraz na kwotę 1.489,00 zł (I półrocze 2014 rok), co stanowi 66,24% ogółu zaległości z tego tytułu na 30 czerwca 2014 roku.

(...)¹¹

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

Mając na uwadze ww. zaległości, kontrolowana jednostka nie przeprowadzała żadnych czynności windykacyjnych względem przedmiotowych zaległości.

Podatek od środków transportowych

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za 2013 rok i I półrocze 2014 roku oraz w ewidencji księgowej jednostki zostały wykazane następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych:

Lp.	Nazwa podatnika	Zaległości podatkowe wynikające z ewidencji analitycznej	Zaległości podatkowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S, kolumna „10”
2013 rok			
1.	Osoby fizyczne	5.850,00	5.850,00
2.	Osoby prawne	0,00	0,00
I półrocze 2014 rok			
1.	Osoby fizyczne	10.577,00	13.482,00*
2.	Osoby prawne	2.905,00	-
x	x	13.482,00	13.482,00

*w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za I półrocze 2014 roku kwota zaległości od osób fizycznych i prawnych wykazana łącznie w kolumnie „10” dział 756, rozdział 75616 § 034 – Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych. W okresie objętym kontrolą, mając na uwadze ww. sprawozdanie budżetowe, kontrolowana jednostka nie dokonywała podziału wpływów z podatku od środków transportowych na osoby fizyczne i prawne. Dane w powyższym zakresie wykazywane były w łącznej kwocie jako wpływy w podatku od środków transportowych od osób fizycznych. Nieprawidłowość opisana we wcześniejszej części protokołu.

Kontrola w zakresie windykacji zaległości w podatku od środków transportowych została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Osoby fizyczne

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiły kwotę 5.850,00 zł i wystąpiły u jednego podatnika. Na dzień 30 czerwca 2014 roku przedmiotowe zaległości obejmowały kwotę 10.577,00 zł i wystąpiły na kontach 5 podatników. Na przełomie okresu 2013 – I półrocze 2014 roku sprawdzono windykację zaległości na kontach 4 podatników, co stanowi na dzień 31 grudnia 2013 roku 100,00% ogółu zaległości z tego okresu i na dzień 30 czerwca 2014 roku skontrolowano windykację zaległości na łączną kwotę 9.135,00 zł, co stanowi 86,37% ogółu zaległości na dzień 30 czerwca 2014 roku.

Osoby prawne

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

Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych nie wystąpiły. Kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległości w przedmiotowym podatku w kwocie 2.905,00 zł na dzień 30 czerwca 2014 roku.

(...)¹²

W przypadku przedmiotowych zaległości kontrolowana jednostka, podobnie jak wyżej, nie przeprowadzała żadnych czynności windykacyjnych.

Podatek rolny

Poszczególne zaległości od osób fizycznych i od osób prawnych w podatku rolnym występujące na przestrzeni 2013 i I półrocza 2014 roku nie przekraczały kwoty 50,00 zł. **Podobnie jak w przypadku podatku od nieruchomości czy podatku od środków transportowych organ podatkowy w ww. okresie nie prowadził czynności egzekucyjnych względem przedmiotowych zaległości.**

Ustalenia kontroli

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w badanym okresie zaległości z podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz podatku rolnym **nie były objęte czynnościami egzekucyjnymi.**

Zwraca się uwagę, iż zgodnie z § 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) – uchylone z dniem 22 maja 2014 roku, wierzyciel był obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, natomiast § 3 rozporządzenia stanowił o wysłaniu do zobowiązanego upomnienia, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia jego doręczenia, jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel winien wystawić tytuł wykonawczy, który niezwłocznie kierował do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego (§ 5 i 6). Obecnie w powyższym względzie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 roku, poz. 656).

Stosownie do art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, Skarbowi Państwa i jednostce samorządu terytorialnego przysługuje hipoteka na wszystkich nieruchomościach podatnika, płatnika, inkasenta, następcy prawnego lub osób trzecich z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych w sposób przewidziany w art. 21 § 1 pkt 2, a także z

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

tytułu zaległości podatkowych w podatkach stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, zwana dalej "hipoteką przymusową".

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Rada Gminy Rzaśnia podjęła uchwałę nr X/66/2011 z dnia 22 listopada 2011 roku w sprawie zasad gospodarowania lokalami użytkowymi stanowiącymi własność Gminy Rzaśnia.

Rada Gminy Rzaśnia uchwałą nr XXXVI/32/2006 z dnia 22 czerwca 2006 roku ustaliła szczegółowe zasady i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Zarządzeniem nr 32/2012 z dnia 24 grudnia 2012 roku oraz zarządzeniem nr 25/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Rzaśnia ustalił miesięczne stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych, lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Rzaśnia oraz dzierżawy gruntów gminny na rok 2013 i 2014.

Zarządzeniem nr 21/2013 z dnia 31 października 2013 roku Wójt Gminy Rzaśnia zatwierdziła plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Rzaśnia na lata 2014 – 2016.

Test dotyczący ewidencji poszczególnych składników majątkowych stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2013 rok			I półrocze 2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
117.104,40	117.104,40	117.104,40	140.000,00	140.000,00	0,00

Sprzedaż niezabudowanej nieruchomości gruntowej położonej w obrębie wsi Broszęcin, w gminie Rzaśnia, oznaczonej jako działki nr 386, 424, 407/2 i 546 o łącznym obszarze 2,2500 ha objętej księgami wieczystymi Kw. SR2W/00024645/1 i Kw. SR2W/00014402/3.

Wniosek o sprzedaż w drodze bezprzetargowej ww. nieruchomości złożono w dniu 10 października 2012 roku (wpływ 18 października 2012 roku).

W dniu 15 grudnia 2012 roku sporządzono operat szacunkowy z określenia szacunkowej wartości przedmiotowej nieruchomości. Celem wyceny było określenie aktualnej wartości rynkowej nieruchomości gruntowej w celu sprzedaży bezprzetargowej na rzecz PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów S.A. Oszacowana wartość nieruchomości stanowiła 115.500,00 zł. Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy Cyryl Urbaniak nr uprawnień 3548.

Uchwałą nr XIX/131/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku Rada Gminy Rzaśnia wyraziła zgodę na zbycie w drodze bezprzetargowej na rzecz PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego S.A. nieruchomości położonych w obrębie Broszęcin, oznaczonych w rejestrze gruntów numerami działek:

386 o pow. ogólnej 1,02 ha, nr 424 o pow. 0,28 ha, 407/2 o pow. 0,33 ha i 546 o pow. 0,41 ha. Przedmiotowe nieruchomości przeznaczono w palnie ogólnym zagospodarowania przestrzennego Gminy Rzaśnia w ww. obrębie pod tereny projektowanego zwałowiska zewnętrznego odkrywki „Szczerców” (1ZZ).

W § 3 ww. uchwały Rada Gminy Rzaśnia upoważniła Wójta Gminy Rzaśnia do wynegocjowania warunków zbycia przedmiotowych nieruchomości.

Wójt Gminy Rzaśnia zarządzeniem nr 1/2013 z dnia 8 stycznia 2013 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym, przeznaczył do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz PGR Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów S.A. ww. nieruchomości stanowiące własność Gminy Rzaśnia. Szczegółowy opis nieruchomości zawierał złącznik nr 1.

W wykazie ujęto zapis, że osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami mają prawo do złożenia wniosku w terminie 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.

Zgodnie z adnotacją umieszczoną na ogłoszeniu wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 8 stycznia 2013 roku do 30 stycznia 2013 roku oraz w dniu 8 stycznia 2013 roku w BIP Urzędu Gminy Rzaśnia. Informacja o wywieszeniu przedmiotowego wykazu nie została zamieszczona w prasie lokalnej.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 roku, Dz.U. nr 102, poz. 651 ze zm.) właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Pismem nr UGG.6840.1.2013.AGB z dnia 18 marca 2013 roku Wójt Gminy Rzaśnia poinformował PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. z siedzibą w Bełchatowie, iż działki oznaczone numerami: 386, 424, 407/2 i 546 o łącznej powierzchni 2,25 ha położone w obrębie Broszęcina, znajdujących się w granicach terenu przewidzianego pod zwałowisko zewnętrzne Pola Szczerców zostały skomunalizowane decyzjami Wojewody Łódzkiego odpowiednio:

- działki nr 386 i 424 - decyzja znak SP.VII.7723/J/5/2/2003 z dnia 22 lipca 2003 roku,
- działki nr 407/2 i 546 - decyzja znak SP.VII.7723/J/5/18/2003 z dnia 30 lipca 2004 roku.

Jeszcze przed otrzymaniem decyzji komunalizacyjnych ww. działki zostały udostępnione na rzecz PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. umową z dnia 28 marca 2003 roku (po skomunalizowaniu ww. gruntów KWB Bełchatów S.A. w Rogowcu zobowiązała się niezwłocznie je wykupić) - dla potrzeb prowadzenia robót górniczych, jednakże za okres użytkowania dotychczas nie pobierano było żadne wynagrodzenie. Tym samym udostępnienie ww. działek wykluczyło możliwość czerpania dochodów od innych osób, np. z tytułu dzierżawy.

Mając na uwadze powyższe Wójt Gminy Rzaśnia zwrócił się z prośbą o wypłatę wynagrodzenia z tytułu użytkowania przedmiotowych działek w okresie od daty decyzji komunalizacyjnych do końca września 2012 roku (w październiku 2012 roku złożono

wniosek o nabycie). Zaproponowano, aby podstawą wynagrodzenia była stawka podatku od nieruchomości obowiązująca w danym roku kalendarzowym na terenie Gminy Rzaśnia. Sposób wyliczenia wynagrodzenia uwzględniono w załączniku nr 1 (Odszkodowanie za użytkowanie gruntów w latach 2004 - 2012 pod Zwałowisko Zewnętrzne P/Szczerców) do niniejszego pisma. Zgodnie z ww. załącznikiem kwota odszkodowania stanowiła **137.486,25 zł.**

Pismem nr KWB/T/1841/F/831/TG/1368/TGW14/539/2013 z dnia 18 kwietnia 2013 roku PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów poinformowała, iż za okres 1 styczeń 2008 roku do 31 marca 2013 roku zostały złożone deklaracje podatkowe i zapłacony podatek zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja Podatkowa. W przypadku okresu od momentu komunalizacji do dnia 31 grudnia 2007 roku zaakceptowano kwotę wskazaną w załączniku nr 1 do ww. pisma, tj. 55.361,30 zł.

W dniu 7 maja 2013 roku pomiędzy PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów, a Wójtem Gminy Rzaśnia zawarto ugodę w kwestii odszkodowania za użytkowanie ww. gruntów. Przedsiębiorca zobowiązał się zapłacić odszkodowanie na kwotę 55.361,30 zł.

W dniu 11 września 2013 roku został spisany protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży ww. nieruchomości pomiędzy Gminą Rzaśnia a PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. z siedzibą w Bełchatowie. Nabywca nieruchomości oświadczył, iż zapoznał się z operatem szacunkowym, który określał wartość dla poszczególnych działek wchodzących w skład ww. nieruchomości. Jednocześnie wyraził zgodę na nabycie przedmiotowej nieruchomości w kwocie 115.500,00 zł. Do ceny nieruchomości należy doliczyć również podatek VAT wg obowiązującej stawki. Nabywca ponosi również koszty wyceny i opłaty geodezyjnej w kwocie 1.604,40 zł.

W dniu 20 września 2013 roku dokonano wpłaty za ww. nieruchomości w kwocie 143.669,40 zł.

W dniu 25 września 2013 roku spisano w Kancelarii Notarialnej w Bełchatowie przed notariuszem Jolantą Moniką Rychter Akt notarialny Repertorium A Nr 7243/2013, którym przeniesiono prawo własności nieruchomości oznaczonej numerami działek: 386, 424, 407/2 i 546 położonych w obrębie Broszęcin, gmina Rzaśnia.

Zakup działki

W okresie objętym kontrolą kontrolowana jednostka dokonała zakupu dziesięciu nieruchomości gruntowych na łączną kwotę 31.315,00 zł.

Kontrolą objęto zakup działki o nr 265/4, o powierzchni 0,0815 ha położonej w obrębie Gawłów, w gminie Rzaśnia, KW SR2W/00014079/9.

Uchwałą nr XV/93/2012 z dnia 5 czerwca 2012 roku Rada Gminy Rzaśnia wyraziła zgodę nabycia na mienie komunalne Gminy Rzaśnia części nieruchomości oznaczonych numerami działek 264/1, 265/2 i 266/1 położonych w Gawłowie. Upoważnia się Wójta Gminy Rzaśnia do wynegocjowania warunków nabycia ww. nieruchomości. Uchwałą nr XXII/162/2013 z dnia 27 marca 2013 Rada Gminy Rzaśnia dokonała zmiany uchwały nr XV/93/2012 wyrażając zgodę na nabycie oprócz ww. nieruchomości dodatkowo działki oznaczonej nr 268/1 położonej w Gawłowie.

Oświadczenie osoby fizycznej z dnia 9 sierpnia 2012 roku, że jako właściciel wyraża zgodę na udostępnienie części z nieruchomości oznaczonych nr działki 265/2 o pow. 0,25 ha i 266/1 o pow. 0,92 ha położonych w Gawłowie, na cele budowlane. W dniu 7 sierpnia 2013 roku spisano protokół z negocjacji przeprowadzonych w związku z nabyciem ww. nieruchomości. Protokół dotyczył nabycia nieruchomości oznaczonych

nr działki 265/4 o pow. 0,0815 ha (powstała w wyniku podziału działki nr 265/2 o pow. 0,25 na działki o nr: 265/3 i 265/4 zatwierdzonego decyzją Wójta Gminy Rzaśnia UGG.6831.3A.2013.AGB z dnia 11 lipca 2013 roku) oraz 266/3 o pow. 0,1358 ha położonych w Gawłowie. Zostały przeprowadzone negocjacje, co do wysokości ceny. (...) ¹³ zaproponował cenę 6,00 zł za m², a Wójt Gminy Rzaśnia 3,50 zł za m². Po negocjacjach strony ustaliły cenę nieruchomości za m² w wysokości 5,00 zł.

W dniu 8 sierpnia 2013 roku spisano protokół uzgodnień pomiędzy Wójtem Gminy Rzaśnia, a właścicielem przedmiotowej działki w kwestii jej zakupu przez Gminę Rzaśnia. Sprzedający oświadczył, iż wyraża zgodę na sprzedaż działki nr 265/4 o powierzchni 0,0815 ha położonej w obrębie Gawłów na rzecz Nabywającego, na cel publiczny. Strony uzgodniły, że wartość ww. nieruchomości określają na kwotę 4.075,00 zł brutto (kwota została przekazana przelewem na konto Sprzedającego w dniu 27 sierpnia 2013 roku).

W dniu 28 sierpnia 2013 roku spisano w Kancelarii Notarialnej w Bełchatowie przed asesorem notarialnym Karoliną Anną Rychter, zastępcą Jolanty Moniki Rychter Akt notarialny Repertorium A Nr 2543/2013, którym przeniesiono prawo własności.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2013 rok			I półrocze 2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
1.008,00	1.008,00	1.007,40	1.008,00	1.008,00	1.007,40

W kontrolowanym okresie nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie. Z przedłożonego wykazu użytkowników wieczystych wynika, że w badanym okresie było 2 użytkowników wieczystych – użytkowanie wieczyste od 1999 roku i od 2005 roku.

Kontroli poddano terminowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego niżej wymienionych użytkowników:

- działka nr 542 o powierzchni 0,1400 ha położona w Rzaśni – oddana w użytkowanie wieczyste na 99 lat aktem notarialnym Repertorium A Nr 1459/1998 z dnia 8 kwietnia 1999 roku. Określono wysokość opłaty rocznej – 98,40 zł, co stanowi 3% wartości gruntu. Za 2013 rok opłata wniesiona została w dniu 29 marca 2013 roku (dowód księgowy nr 1425/2013), za 2014 rok w dniu 31 marca 2014 roku (dowód księgowy nr 1627/2014),
- działka nr 929/4 o powierzchni 0,3000 ha położona w Rzaśni – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Repertorium A Nr 7045/2004 z dnia 9 grudnia 2004 roku. Określono wysokość opłaty rocznej – 909,00 zł, co stanowi 3% wartości gruntu. Za 2013

¹³ 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.

rok opłata wniesiona została w dniu 13 marca 2013 roku (dowód księgowy nr 1157/2013), za 2014 rok w dniu 17 marca 2014 roku (dowód księgowy nr 1308/2014).

Ustalenia kontroli

W kontrolowanej próbie użytkowników wieczystych opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wnoszone były do 31 marca każdego roku tj. w terminie określonym w art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Jednakże kontrolujące ustaliły, iż badana jednostka nie aktualizowała opłat z tytułu użytkowania wieczystego (pierwotne opłaty ustalono w roku 1999 i 2005). Wskazać należy, że na podstawie **art. 77 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.**

Ponadto kontrolowana jednostka nie prowadziła ewidencji analitycznej w zakresie ww. użytkowników wieczystych, o czym mowa w dalszej części protokołu.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2013 rok			I półrocze 2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
76.407,00	76.407,00	64.367,58	67.000,00	67.000,00	29.887,89

Rada Gminy Rzaśnia w § 4 uchwały nr X/66/2011 z dnia 22 listopada 2011 roku postanowiła, iż wdzierżawienie nieruchomości oraz wynajmowanie lokali użytkowych i pomieszczeń gospodarczych do 3 lat następuje bez przetargu w formie składania ofert pisemnych. Ponadto w § 5 ustalono, że w trybie bezprzetargowym mogą być wdzierżawiane nieruchomości i wynajmowane lokale użytkowe i pomieszczenia gospodarcze w przypadku:

- przedłużenia umów na kolejne 3 lata dotychczasowym dzierżawcom i najemcom, przy czym łączny okres trwania umowy nie może być dłuższy niż 20 lat,
- przeznaczone na cele publiczne określone w przepisach ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W kontrolowanym okresie nie wdzierżawiano i nie wynajmowano nieruchomości z drodże przetargowej.

W okresie kontroli obowiązywało 8 umów dotyczących dzierżawy, która obejmowała grunty, nieruchomości gruntowe z zabudowaniami oraz lokale użytkowe. Kontrolą w zakresie terminowości płatności czynszu objęto niżej wymienione umowy:

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 16 grudnia 2002 roku (aneks z dnia 10 stycznia 2009 roku) z osobą fizyczną na dzierżawę lokalu użytkowego znajdującego się w pomieszczeniu przystanku PKS w Rzaśni, położony na zabudowanej działce oznaczonej nr 941 stanowiącej mienie komunalne Gminy Rzaśnia. Dzierżawa obejmuje lokal o powierzchni 16m². Umowa zawarta na czas nieokreślony z klauzulą, iż kwota czynszu będzie waloryzowana raz w roku, tj. w miesiącu marcu każdego następnego roku przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego w Monitorze Polskim w formie obwieszczenia Prezesa GUS o ww. wskaźnik za poprzedni rok. Wpłata czynszu w terminie 7 dni od dnia doręczenia faktury. Na 2013 i 2014 rok dokonano waloryzacji czynszu. Od marca 2013 rok czynsz stanowił kwotę 120,03 zł brutto, od marca 2014 roku kwota czynszu wynosiła 121,12 zł brutto. Wpłata czynszu: za 2013 i 2014 rok dokonywano nieterminowo, od zaległych kwot pobierano odsetki,
- umowa dzierżawy zawarta w dniu 29 marca 2013 roku z osobą prawną na dzierżawę:
 - 1m² ściany w lokalu użytkowym położonym w Rzaśni z odrębnym zamkniętym wejściem i dostępem do instalacji elektrycznej, celem montażu urządzeń niezbędnych do świadczenia usług telekomunikacyjnych w zamkniętej szafce naściennej będącej własnością Dzierżawcy,
 - użytkowanie masztu bazowego umiejscowionego na budynku Urzędu Gminy w Rzaśni celem montażu urządzeń niezbędnych do świadczenia usług telekomunikacyjnych.

Umowa zawarta na czas określony od dnia 1 kwietnia 2013 roku do dnia 31 marca 2014 roku (kontynuacja umowy zawartej wcześniej na rok). Ustalono czynsz roczny w kwocie 1.250,00 zł plus podatek VAT (stawka zgodna z zarządzeniem nr 32/2012 Wójta Gminy Rzaśnia), płatny na podstawie wystawionej przez Władzadzawiającego faktury, nie później niż do dnia 30 czerwca 2013 roku. Termin płatności wynosi 14 dni od dnia otrzymania faktury. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległość na kwotę 1.537,50 zł. W dniu 4 października 2013 roku wysłano do Dzierżawcy wezwanie do uiszczenia ww. kwoty stanowiącej zaległość w opłacie czynszu za 2013 rok (potwierdzenie odbioru w dniu 4 października 2013 roku), ponowne wezwanie w dniu 15 maja 2014 roku – **po zakończeniu okresu umowy** (potwierdzenie odbioru w dniu 19 maja 2014 roku) – **(brak sporządzenia i podania do wiadomości publicznej wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy),**

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 30 czerwca 2011 roku z osobą fizyczną na dzierżawę nieruchomości oznaczonej w rejestrze gruntów nr działki 218 o pow. ogólnej 0,5400 ha oraz działki 219 o pow. ogólnej 0,1200 ha, położonych w Zielęcinie, stanowiącą użytek rolny oraz łąkę. Umowa zawarta na czas oznaczony (brak informacji o waloryzacji kwoty czynszu), tj. na 3 lata od dnia 1 lipca 2011 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku. Ustalono czynsz roczny w wysokości 20,00 zł, płatny z góry do dnia 31 marca każdego roku przez czas trwania umowy dzierżawy. Wpłata czynszu: za 2013 rok w kwocie 20,00 zł w dniu 30 kwietnia 2013 roku, dowód księgowy nr 1981/2013; za 2014 rok w kwocie 20,00 zł w dniu 21 stycznia 2014 roku, dowód księgowy nr 228/2014 **(brak ewidencji analitycznej),**
- umowa dzierżawy zawarta w dniu 15 maja 2014 roku z osobą fizyczną na dzierżawę nieruchomości oznaczonej w rejestrze gruntów nr działki 422 o pow. ogólnej 0,1400 ha, położoną w obrębie Rekle, stanowiącą użytek rolny. Umowa zawarta na czas oznaczony, tj. na 3 miesiące, począwszy od dnia 15 maja 2014 roku do dnia 14 sierpnia 2014 roku. Ustalono czynsz w kwocie 20,00 zł (stawka czynszu zgodna z zarządzeniem nr 25/2013 Wójta Gminy Rzaśnia), płatny z góry do dnia 30 czerwca 2014 roku. Wpłata czynszu w

dniu 6 czerwca 2014 roku, dowód księgowy nr 3085/2014 **(brak ewidencji analitycznej)**.

W okresie kontroli obowiązywało 8 umów najmu lokali użytkowych. Kontrolą objęto 4 umowy:

- umowa najmu zawarta w dniu 25 października 2012 roku na wynajem lokalu położonego w Rzaśni na nieruchomości oznaczonej nr działki 929/3 o pow. ogólnej 0,41 ha. Lokal o powierzchni 46,6 m² przeznaczony na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie świadczenia usług weterynaryjnych. Umowa zawarta na czas określony, tj. 3 lata od dnia 26 października 2012 roku do dnia 26 września 2015 roku. Ustalono czynsz w wysokości 140,00 zł plus podatek VAT. Zapłata czynszu z góry do ostatniego dnia każdego miesiąca. Waloryzacja czynszu nie częściej niż raz w roku, tj. od dnia ogłoszenia wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych W przedmiotowej umowie zawarto zapis o waloryzacji, tj. waloryzacja kwoty czynszu co roku w miesiącu styczniu przy pomocy wskaźnika wzrostu cen usług konsumpcyjnych publikowanego Monitorze Polskim, w formie obwieszczenia Prezesa GUS. Czynsz płatny na podstawie wystawionej faktury. Wpłaty w okresie objętym kontrolą dokonywano terminowo,

- umowa najmu zawarta w dniu 14 września 2012 roku na wynajem lokalu użytkowego o powierzchni 40,00 m² składającego się z dwóch pomieszczeń, położony w Rzaśni. Lokal przeznaczony na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie handlowo – usługowym. Umowa zawarta na czas określony, tj. 3 lata od dnia 15 września 2012 roku do dnia 14 września 2015 roku. Ustalono czynsz najmu w wysokości 400,00 zł plus podatek VAT. Zapłata czynszu z góry do ostatniego dnia każdego miesiąca. W umowie uwzględniono zapis o waloryzacji jak w poprzedniej umowie. Czynsz płatny na podstawie wystawionej faktury. Wpłaty w okresie objętym kontrolą dokonywano terminowo,

- umowa najmu zawarta w dniu 28 lutego 2013 roku na wynajem lokalu użytkowego o powierzchni 70,50 m² składającego się z czterech pomieszczeń, położony w Rzaśni. Lokal przeznaczony na prowadzenie działalności gospodarczej, tj. filii Banku Spółdzielczego w Kleszczowie. Umowa zawarta na czas określony, od dnia 1 marca 2013 roku do dnia 31 lipca 2015 roku (wcześniej obowiązywała umowa zawarta w dniu 29 lutego 2012 roku, okres obowiązywania od dnia 1 marca 2012 roku do 28 lutego 2013 roku). Ustalono czynsz najmu w wysokości 18,95 zł za 1 m², tj. 1.335,97 zł. Zapłata czynszu z góry do ostatniego dnia każdego miesiąca. W umowie uwzględniono zapis o waloryzacji jak w poprzedniej umowie. Czynsz płatny na podstawie wystawionej faktury. Wpłaty w okresie objętym kontrolą dokonywano terminowo - **(brak sporządzenia i podania do wiadomości publicznej wykazu nieruchomości przeznaczonych na wynajem),**

- umowa najmu zawarta w dniu 6 lipca 2005 roku na wynajem lokalu użytkowego o powierzchni 17,35 m², znajdującego się w budynku szkoły podstawowej w Zielęcinie. Lokal z przeznaczeniem na zainstalowanie aparatury rejestrującej wstrząsy sejsmiczne z rejonu BOT KWB Bełchatów SA. Umowa zawarta na czas oznaczony, tj. 10 lat począwszy od dnia 15 lipca 2005 roku do dnia 14 lipca 2015 roku. Na 2013 i 2014 rok ustalono czynsz najmu w wysokości odpowiednio: 608,65 zł i 614,13 zł. Zapłata czynszu miesięcznie w terminie 14 dni od otrzymania faktury. W umowie uwzględniono zapis o waloryzacji jak w poprzedniej umowie. Wpłaty w okresie objętym kontrolą dokonywano terminowo.

Ustalenia kontroli:

W dwóch ww. przypadkach naruszono art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który wyraźnie określa, iż właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych między innymi do oddania w najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. **Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.**

Ponadto, jak wskazano w ww. przypadkach, nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, w zakresie należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste i dzierżawy, w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków z poszczególnymi osobami. Zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku 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 (tekst jednolity z 2010 roku, poz. 289, ewidencję szczegółową należy prowadzić według dłużników, w sposób pozwalający na ustalenie stanu należności i nadpłat.

2.4. Inne dochody

Gmina Rzaśnia w kontrolowanym okresie nie osiągała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej i opłaty planistycznej. Rada Gminy Rzaśnia nie uchwaliła stawki procentowej opłaty adiacenckiej.

Uchwałą nr XXX/216/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Rzaśnia uchwaliła Miejskowy plan zagospodarowania przestrzennego dla gminy Rzaśnia - Renta planistyczna:

Stawki procentowe, na podstawie których ustala się opłatę planistyczną (rentę planistyczną) ustalono na poziomie:

- 1% dla terenów oznaczonych na rysunku planu symbolem: P, MN/U, RU, MR,
- 0,1% dla pozostałych terenów.

Opłata eksploatacyjna

Uregulowania prawne dotyczące opłaty eksploatacyjnej należnej za wydobytą kopalinę ze złoża zawarto w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 roku (Dz.U. nr 16 poz. 981 ze zm.). W świetle ww. ustawy:

- przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, wnosi opłatę eksploatacyjną ustalaną jako iloczyn jej stawki oraz ilości kopaliny wydobytej, ze złoża bilansowego i pozabilansowego, w okresie rozliczeniowym (art. 134 ust. 1),
- okresem rozliczeniowym z tytułu opłaty eksploatacyjnej jest półrocze liczone odpowiednio od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca i od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia.

Przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, samodzielnie ustala wysokość opłaty eksploatacyjnej należnej za okres rozliczeniowy i przed upływem miesiąca następującego po tym okresie wnosi ją na rachunki bankowe gminy, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, bez wezwania. (art. 137 ust. 1 i 2),

- w terminie określonym powyżej, tj. za I półrocze - do dnia 31 lipca, za II półrocze - do dnia 31 stycznia przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, przedstawia organowi koncesyjnemu, gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej kopie dowodów dokonanych wpłat, a także informację zawierającą dane identyfikujące przedsiębiorcę, nazwę złoża, numer koncesji na wydobywanie kopaliny z tego złoża, rodzaj i ilość kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym, przyjętą stawkę oraz wysokość ustalonej opłaty, w tym przypadającej gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Jeżeli wydobywanie prowadzi się na terenie więcej niż jednej gminy - w informacji określa się również ilość kopaliny wydobytej z terenów poszczególnych gmin, a także wysokość przypadającej na nie opłaty eksploatacyjnej (art. 137 ust. 3).

(...)¹⁴

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzaśni jest jednostką organizacyjną Gminy Rzaśnia i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych.

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzaśni uchwalony został uchwałą nr XXXII/226/2010 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 27 lipca 2010 roku.

Z dniem 1 lipca 1999 roku Zarząd Gminy w Rzaśni uchwałą nr 19/99 z dnia 27 maja 1999 roku powołał na stanowisko Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzaśni Urszulę Barańską.

Zarządzeniem nr 11/2004 z dnia 11 maja 2004 roku Wójt Gminy Rzaśnia upoważnił Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – Urszulę Barańską do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

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

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2013 roku

Wyszczególnienie	2013 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85201 (Placówki opiekuńczo-wychowawcze)	7 756,52
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	146 337,25
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	851,65
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	40,01
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1 435 080,26
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	8 485,11
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	111 728,27
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	76 640,90
Dział 852 Rozdział 85219 (Ośrodki Pomocy Społecznej)	466 555,14
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	20 070,59
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	98 832,05

Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 17 do protokołu kontroli.

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych i okresowych. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłki stały i okresowy stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe ustalane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 182 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2012 roku, poz. 823).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej.

Objęte kontrolą zasiłki stałe ustalono zgodnie z art. 37 ust. 2 ww. ustawy o pomocy społecznej, w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego od dnia 1 października 2012 roku, zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku - 529,00 zł.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe ustalono zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej: w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku rodziny w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym rodziny, a faktycznym dochodem tej rodziny.

Przyznanie zasiłków okresowych i stałych poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzaśni wywiadu

środowiskowego, mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji materialnej, rodzinnej i zdrowotnej świadczeniobiorcy. Ponadto gromadzone są dokumenty przedstawiające sytuację zdrowotną, finansową bądź losową każdego ubiegającego się o pomoc społeczną. W przypadku zasiłków stałych dokonywano aktualizacji wywiadów środowiskowych nie rzadziej, niż co 6 miesięcy.

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

W załączniku nr 8 do Uchwały Nr XXI/155/2013 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na 2013 rok ustalono dotacje na 2013 rok z budżetu gminy udzielane jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków w formie udzielonych dotacji w 2013 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział i rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowana kwota dotacji, uchwała budżetowa na 2013 rok nr XXI/155/2013	Sprawozdanie Rb-28S na dzień 31 grudnia 2013 roku		
		§	plan po zmianach	Wykonanie
926, 92605	630 000,00	2820	630 000,00	630 000,00
926, 92695	15 000,00	2820	15 000,00	15 000,00

Dotacje przyznane na mocy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Kontrolującym przedłożono Ogłoszenie Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 17 października 2012 roku w sprawie konsultacji projektu Uchwały „Program współpracy Gminy Rzaśnia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na lata 2013 – 2015”. W ogłoszeniu wskazano termin prowadzenia konsultacji od 18 do 31 października 2012 roku. Z datą 2 listopada 2012 roku sporządzono Informację o wynikach konsultacji. Zgodnie z treścią pisma w wyznaczonym terminie nie wpłynęła żadna opinia do konsultowanego ww. projektu uchwały.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XIX/128/2012 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 28 listopada 2012 roku został uchwalony „Program współpracy Gminy Rzaśnia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na lata 2013-2015”.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem podinspektora Zdzisławy Retkiewicz w dniu 30 kwietnia 2014 roku przedłożono sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Rzaśnia z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2013 roku Przewodniczącemu Rady Gminy. Sprawozdanie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 28 kwietnia 2014 roku. Z treści protokołu z XXXIII sesji Rady Gminy z dnia 27 czerwca 2014 roku wynika, że Przewodniczący Rady przekazał radnym sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu oraz poinformował, że na jego ręce wpłynęło sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Rzaśnia z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2013 roku.

Realizacja zadań poprzez powierzenie zadań podmiotom spoza sektora finansów publicznych w trybie otwartego konkursu ofert.

Regulamin otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych Gminy Rzaśnia na lata 2013 – 2015 stanowi załącznik do Zarządzenia nr 35/2012 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 31 grudnia 2012 roku.

Wójt Gminy Rzaśnia ogłosił w dniu 13 marca 2013 roku otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z obszaru kultury fizycznej, turystyki i rekreacji w 2013 roku w formie wsparcia realizacji zadania w dziedzinie „Powszechna nauka pływania dla dzieci do dziesiątego roku życia z terenu Gminy Rzaśnia”.

Ww. ogłoszenie zamieszczone zostało na stronie internetowej Urzędu Gminy w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia w dniu 13 marca 2013 roku oraz zgodnie z pisemną adnotacją podinspektora Zdzisławy Retkiewicz ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 13 marca do dnia 5 kwietnia 2013 roku.

Zgodnie z treścią ogłoszenia w ramach zadania realizowane będą przedsięwzięcia: propagowanie wśród uczniów nawyku aktywności fizycznej, kształtowanie zainteresowań sportowych jako formy spędzania wolnego czasu, organizacja imprez pływackich, udział w imprezach powiatowych oraz innych. Celem zadania jest nauka i doskonalenie umiejętności pływackich dzieci do 10 roku życia, poprawa sprawności fizycznej, promocja zdrowego stylu życia, kształtowanie charakteru. Przy rozpatrywaniu ofert rozpatrywane będą następujące kryteria: merytoryczne – zbieżność projektu z celami zadania (0-3), społeczne – dostępność realizowanego przedsięwzięcia dla mieszkańców, a także przewidziana liczba odbiorców oraz zapotrzebowanie społeczne na usługi świadczone w ramach projektu (0-3), finansowe – koszty realizacji planowanego zadania, ocena kosztów kalkulacji zadania pod kątem ich celowości, oszczędności, efektywności wykonania oraz udział środków własnych i innych źródeł finansowania (0-3), organizacyjne – posiadane zasoby kadrowe, rzeczowe, doświadczenie (0-3), promocyjne – promocja Gminy Rzaśnia (0-3), analiza prawidłowości i terminowości rozliczenia zadań w ubiegłych latach (0-3). Komisja po przeprowadzeniu oceny ofert dokona wyboru oferty o najwyższej liczbie punktów.

Termin składania ofert do 4 kwietnia 2013 roku do godziny 9.00. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania 15.000,00 zł.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zawierało wszystkie elementy wymagane przez art. 13 ust. 2 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 ze zm.).

Wójt Gminy Rzaśnia w dniu 8 kwietnia 2013 roku powołał komisję konkursową do przeprowadzenia postępowania konkursowego o udzielenie dotacji organizacjom pozarządowym na realizację zadania „Powszechna nauka pływania dla dzieci do dziesiątego roku życia z terenu Gminy Rzaśnia”.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdował się protokół nr 1 z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 8 kwietnia 2013 roku. Z treści protokołu wynika, że w

terminie wskazanym w ogłoszeniu wpłynęła jedna oferta złożona przez Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Meduza” ul. Sienkiewicza 5, 98-330 Pajęczno, na koszt całkowity 25.863,20 zł, w tym z dotacji 15.000,00 zł. Komisja dokonała oceny oferty wg określonych w ogłoszeniu kryteriów i skali. Każdy z członków komisji dokonał indywidualnej oceny, a wynikiem jest średnia suma tych ocen, która wynosi 17,29 punktu.

Wójt Gminy opublikował wyniki konkursu ofert w dniu 16 kwietnia 2013 roku. Ogłoszenie o wynikach konkursu ofert zamieszczone zostało na stronie internetowej Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 18 kwietnia 2013 roku, oraz zgodnie z pisemnym oświadczeniem podinspektora Zdzisławy Retkiewicz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 16 kwietnia 2013 roku do dnia 2 maja 2013 roku.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą realizacji zadania i rozliczenia przyznanej dotacji **Międzyszkolnemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Meduza”**

Oferta Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Meduza” na realizację zadania pod nazwą „Powszechna nauka pływania dzieci do 10 roku życia z terenu Gminy Rzaśnia”, została złożona w dniu 3 kwietnia 2013 roku wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 15.000,00 zł. Ww. oferta zawierała kalkulację przewidywanych kosztów zadania na kwotę 25.863,20 zł, z tego koszty do poniesienia z dotacji 15.000,00 zł.

Umowa wsparcia nr 16/2013 pomiędzy Gminą Rzaśnia a Międzyszkolnym Uczniowskim Klubem Sportowym „Meduza” została zawarta w dniu 15 kwietnia 2013 roku. Przedmiotem umowy było zlecenie klubowi sportowemu realizacji zadania publicznego „Powszechna nauka pływania dla dzieci do dziesiątego roku życia z terenu Gminy Rzaśnia”, szczegółowo określonego w złożonej przez klub ofercie, stanowiącej załącznik do umowy. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Gmina Rzaśnia w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 15.000,00 zł na rachunek bankowy Klubu w następujący sposób I transza w wysokości 7.500,00 zł do dnia 20 maja 2013 roku, II transza w wysokości 7.500,00 zł do dnia 28 września 2013 roku. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 15 kwietnia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Klub zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania oraz do sporządzenia sprawozdania częściowego z rozliczenia pierwszej transzy do 15 lipca 2013 roku oraz sprawozdania końcowego – w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego.

Środki zostały przekazane klubowi w dniu 17 maja 2013 roku w wysokości 7.500,00 zł – dowód księgowy Wb nr 228/2237, oraz w dniu 24 września 2013 roku w wysokości 7.500,00 zł – dowód księgowy Wb nr 446/4417 (wypłacono ze środków budżetowych dział 926 rozdział 92695 § 2820).

Ze sprawozdania częściowego, które wpłynęło 15 lipca 2013 roku wynika, że koszty pokryte z dotacji wyniosły 7.500 zł, a całkowity koszt zadania wyniósł 9.631,60 zł.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 31 stycznia 2014 roku. Zgodnie z kosztorysem załączonym do umowy Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Meduza” planował przeznaczyć środki uzyskane z dotacji na: koszty transportu – 8.778,00 zł, wynajęcie obiektu – 6.222,00 zł. Według złożonego przez Klub sprawozdania końcowego środki pochodzące z dotacji w wysokości 15.000,00 zł zostały wydatkowane zgodnie z kosztorysem na: koszty transportu – 8.778,00 zł, wynajęcie obiektu – 6.222,00 zł.

Do powyższego sprawozdania dołączono zestawienie faktur (rachunków) opłaconych z środków pochodzących z dotacji (15.000 zł) oraz kserokopie tych dokumentów. Załączone kopie faktur były wystawione za przewóz uczniów Szkół Podstawowych z terenu powiatu pajęczańskiego wraz z opieką „Powszechna Nauka Pływania” w powiecie pajęczańskim w 2013 roku oraz za wynajęcie obiektu Powiatowej Pływalni w Pajęcznie na kwoty wyższe niż przyjęte w rozliczeniu dotacji udzielonej przez Gminę Rzaśnia. Przykładowo: 1) Faktura VAT nr 101/13 z dnia 15 października 2013 roku za przewóz uczniów Szkół Podstawowych na kwotę 7.240,75 zł (ilość kilometrów 2.265) została na odwrocie opisana przez W-ce Prezesa MUKS „MEDUZA”: faktura dotyczy opłat za transport uczestników programu PNP w okresie 1.10-15.10.2013 z terenu Gminy Rzaśnia, wydatkowano w kwocie 1.197,00 zł zgodnie z umową 16/2013 z Gminą Rzaśnia; 2) Faktura VAT nr F/0/15/9/13 z dnia 30 września 2013 roku wystawiona przez Powiatową Pływalnię w Pajęcznie na kwotę 10.220,00 zł została na odwrocie opisana przez W-ce Prezesa MUKS „MEDUZA”: faktura dotyczy opłat za wynajęcie obiektu Powiatowej Pływalni w Pajęcznie na potrzeby realizacji zajęć programu PNP w okresie 10.09.-30.09.2013, wydatkowany zgodnie z umową 16/2013 w kwocie 848,46 zł.

Ponieważ na przedłożonych fakturach nie podano jednostkowej ilości przejechanych kilometrów czy ilości godzin wynajmowanej pływalni dla dzieci z terenu Gminy Rzaśnia trudno kontrolującym zweryfikować kwoty przyjęte do rozliczenia otrzymanej dotacji.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej stwierdzono, że środki przeznaczone na dotację w ramach otwartego konkursu ofert zaplanowano i przekazano w dziale 926 rozdział 92695 **§ 2820** - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. Zwraca się uwagę, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207 ze zm.) dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego klasyfikuje się w **§ 236 wydatków**.

Dotacje przyznane na mocy ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie

Warunki i tryb finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia określa Uchwała nr IX/48/2011 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 4 października 2011 roku.

Zgodnie z ww. uchwałą wsparcie rozwoju sportu udzielane będzie w formie dotacji celowych dla klubów sportowych działających na terenie gminy, dotacja może być przeznaczona na pokrycie kosztów działalności klubów sportowych o których mowa w art. 28 ust. 2 ustawy o sporcie. Z dotacji nie mogą być w szczególności finansowane: zapłaty kar nałożonych na klub lub zawodnika tego klubu, koszty opłat za zmianę przynależności klubowej zawodników, zobowiązania klubu z tytułu pożyczek i kredytów oraz koszty obsługi zadłużenia, odsetki umowne lub ustawowe i kary za nieterminową realizację zobowiązań finansowych, koszty pośrednie (w tym obsługi księgowej) związane z realizacją zadania w wysokości przekraczającej 2% przyznanej dotacji, koszty poniesione przed zawarciem umowy o dotację.

Celem publicznym z zakresu sportu, który Gmina zamierza osiągnąć jest poprawa kondycji fizycznej i zdrowia psychicznego mieszkańców poprzez uczestnictwo w aktywnym stylu życia oraz tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi różnych form aktywności fizycznej poprzez zwiększenie dostępności mieszkańców do działalności sportowej prowadzonej przez kluby sportowe, upowszechnianie i rozwój różnych dyscyplin sportowych, podnoszenie stopnia rywalizacji sportowej wpływające na osiągnięcie wyższych wyników sportowych przez zawodników, promocję sportu i aktywności fizycznej.

Zarządzeniem nr 30/2012 z dnia 24 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Rzaśnia powołał Komisję ds. rozpatrzenia wniosków o wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia. Zarządzeniem ustalono regulamin prac komisji.

Dnia 13 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Rzaśnia ogłosił nabór wniosków o udzielenie dotacji na wspieranie zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na ten cel – 630.000,00 zł. Termin złożenia wniosków do dnia 31 grudnia 2012 roku do godz. 10:00. Termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2013 roku. W ogłoszeniu zapisano, że warunki ubiegania się o dotację zostały określone uchwałą nr IX/48/2011 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 4 października 2011 roku. Wzór wniosku o udzielenie dotacji oraz wzór sprawozdania końcowego z wykonania zadania stanowią załączniki do ogłoszenia.

Ogłoszenie o naborze zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronach internetowych Urzędu Gminy w dniu 18 grudnia 2012 roku oraz zgodnie z pisemną adnotacją podinspektora Zdzisławy Retkiewicz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 13 do 31 grudnia 2012 roku.

Kontrolującym przedłożono protokół nr 1 z posiedzenia Komisji ds. rozpatrzenia wniosków o wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy odbytego w dniu 31 grudnia 2012 roku o godz. 10:30. Członkowie komisji złożyli oświadczenia dopuszczające ich do pracy w komisji. Z treści protokołu wynikało, że w wyznaczonym terminie wpłynął jeden wniosek złożony przez Ludowy Klub Sportowy „Czarni” Rzaśnia. Komisja dokonała analizy formalnej wniosku i zwróciła się do Wójta Gminy o wezwanie wnioskodawcy do uzupełnienia dokumentów: kserokopię licencji Klubu uprawiającą do udziału w rozgrywkach lub zawodach PZPS – we wniosku wskazano prowadzenie sekcji piłki siatkowej oraz drużyny II Ligi piłki siatkowej, kserokopię licencji trenera z prawem prowadzenia zespołu w rozgrywkach PZPS, informację o aktualnym stanie finansów klubu, w tym zobowiązań bieżących i zaległych. Wójt Gminy pismem z dnia 31 grudnia 2012 roku wezwał wnioskodawcę do złożenia ww. dokumentów w terminie do dnia 7 stycznia 2013 roku.

Jak wynika z treści Protokołu nr 2, komisja w dniu 8 stycznia 2013 roku po przeanalizowaniu uzupełnionych dokumentów stwierdziła kompletność złożonego wniosku i zgodność z wymaganiami formalno-prawnymi. Po dokonaniu analizy i oceny merytorycznej wniosku Komisja pozytywnie opiniuje złożony wniosek przez Ludowy Klub Sportowy „Czarni” Rzaśnia i rekomenduje do udzielenia dotacji w kwocie 630.000,00 zł. W uzasadnieniu stwierdzono, że wniosek złożony przez LKS „Czarni” Rzaśnia był jedynym wnioskiem, jaki wpłynął w wyznaczonym terminie, spełnia wszystkie warunki określone w Uchwale Rady Gminy nr IX/48/2011 z dnia 4 października 2011 roku oraz w ogłoszeniu o naborze wniosków. Przedstawiony we wniosku montaż finansowy jest w pełni uzasadniony i realny do wykonania.

Ogłoszenie o wyniku wyboru wniosku o udzielenie dotacji na wspieranie zadania z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia w 2013 roku i przyznaniu dotacji Ludowemu Klubowi Sportowemu „Czarni” Rzaśnia w wysokości 630.000,00 zł zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 14 stycznia 2013 roku oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 14 do 30 stycznia 2013 roku.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą udzielenia i rozliczenia dotacji celowej **Ludowemu Klubowi Sportowemu „Czarni” Rzaśnia** w wysokości 630.000,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o test, który stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Wniosek Ludowego Klubu Sportowego „Czarni” Rzaśnia o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Rzaśnia na wsparcie zadań w zakresie rozwoju sportu – Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na obszarze Gminy Rzaśnia w kwocie 630.000,00 zł, wpłynął do

Urzędu Gminy 31 grudnia 2012 roku o godz. 9:00. Przedsięwzięcie obejmowało: prowadzenie sekcji piłki nożnej, piłki siatkowej, zajęć treningowych, szkoleń i zgrupowań w prowadzonych sekcjach, udział drużyn wymienionych sekcji w rozgrywkach organizowanych przez PZPN, PZPS, Powiatowe i wojewódzkie Zrzeszenia LZS oraz inne instytucji i związki, organizowanie i prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych dla dzieci, młodzieży i dorosłych w tym zajęć aerobiku dla dorosłych, prowadzenie oraz organizowanie zawodów i turniejów o zasięgu lokalnym i ponad lokalnym popularyzujących i propagujących wśród mieszkańców gminy zdrowy styl życia i uprawianie sportu, udzielanie stypendiów, nagród oraz wyróżnień sportowych za osiągnięcia w dziedzinie kultury fizycznej i sportu. Ww. oferta zawierała kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania na kwotę 645.000,00 zł, z tego: koszty do poniesienia z dotacji 630.000,00 zł oraz środki własne 15.000,00 zł.

Umowa pomiędzy Ludowym Klubem Sportowym „Czarni” Rzaśnia, a Gminą Rzaśnia została zawarta w dniu 10 stycznia 2013 roku (umowa nr 1/2013). Przedmiotem umowy było zlecenie klubowi sportowemu realizacji zadania zgodnie ze złożonym wnioskiem.

Zgodnie z ww. umową Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 630.000,00 zł na rachunek bankowy Klubu w transzach:

I transza w wysokości 70.000 zł w terminie do dnia 31 stycznia 2013 roku – przelew 18 stycznia 2013 roku wb26/165,

II transza w wysokości 57.000 zł w terminie do 28 lutego 2013 roku – przelew 21 lutego 2013 roku wb81/711,

III transza w wysokości 52.000 zł w terminie do 31 marca 2013 roku – przelew 3 kwietnia 2013 roku wb154/1544,

IV transza w wysokości 52.000 zł w terminie do 30 kwietnia 2013 roku – przelew 14 maja 2013 roku wb219/2134,

V transza w wysokości 50.000 zł w terminie do 31 maja 2013 roku – przelew 18 czerwca 2013 roku wb280/2764,

VI transza w wysokości 40.000 zł w terminie do 30 czerwca 2013 roku – przelew 25 czerwca 2013 roku wb289/2843,

VII transza w wysokości 30.000 zł w terminie do 31 lipca 2013 roku – przelew 22 lipca 2013 roku wb336/3354,

VIII transza w wysokości 50.000 zł w terminie do 31 sierpnia 2013 roku – przelew 27 sierpnia 2013 roku wb393/3878,

IX transza w wysokości 66.000 zł w terminie do 30 września 2013 roku – przelew 26 września 2013 roku wb453/4497,

X transza w wysokości 66.000 zł w terminie do 31 października 2013 roku – przelew 28 października 2013 roku wb502/5053,

XI transza w wysokości 66.000 zł w terminie do 30 listopada 2013 roku – przelew 2 grudnia 2013 roku wb562/5807,

XII transza w wysokości 31.000 zł w terminie do 31 grudnia 2013 roku – przelew 19 grudnia 2013 roku wb592/6206.

Przelanie kolejnej transzy za poszczególne miesiące nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego za miesiąc poprzedni.

Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2013 roku. Sprawozdanie końcowe należało sporządzić w terminie do 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Ponadto umowa w § 3 pkt 4 zawiera zapis, zgodnie z którym w przypadku wyczerpania bądź niewykorzystania środków finansowych wyszczególnionych w kolumnie „Rodzaj kosztów związanych z realizacją zadania”, zleceniobiorca może dokonywać przesunięć tych środków między poszczególnymi wierszami kosztów ujętych w kosztorysie **w wysokości do 20% poszczególnych kosztów.**

Ludowy Klub Sportowy „Czarni” Rzaśnia złożył 11 sprawozdań częściowych za poszczególne miesiące. Zgodnie z § 9 pkt 1 umowy nr 1/2013 zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z realizacji zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 1 za poszczególne miesiące w terminie do 15 dni od dnia zakończenia miesiąca kalendarzowego, przy czym pierwsze sprawozdanie częściowe obejmować będzie miesiące styczeń i luty. Do sprawozdania należy dołączyć kserokopie faktur, dokumentów księgowych, w szczególności: list płać i dowodów zapłaty.

Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 29 stycznia 2014 roku. Ze sprawozdania końcowego wynika, iż koszt zadania ogółem wyniósł 645.779,87 zł, w tym: środki pochodzące z dotacji w wysokości 630.000,00 zł rozliczono na kwotę 630.000,00 zł. Do powyższego sprawozdania dołączono zestawienie faktur (rachunków) opłaconych ze środków pochodzących z dotacji (630.000,00 zł) oraz kserokopie faktur i dokumentów księgowych. Za zgodność z oryginałem dokumenty potwierdziła Zdzisława Retkiewicz – podinspektor w Referacie Gospodarki, Kultury i Sportu.

Zgodnie z uwzględnionym w sprawozdaniu końcowym rozliczeniem dotacji ze względu na rodzaj kosztów, kontrolujące sporządziły poniższe zestawienie:

Rodzaj kosztów	Koszt całkowity zgodnie z umową	Z tego z dotacji	Koszt całkowity za okres realizacji zadania	Z tego z dotacji	% wykonania	Uwagi
Koszty związane z udziałem drużyn w rozgrywkach	60.000	60.000,00	44.104,33	44.104,33	73,51%	20% kosztów kosztorysowych stanowi kwotę 12.000 zł , przeniesiono na inne wydatki kwotę 15.895,67 zł czyli 26,49%
Zakup sprzętu sportowego	40.000	40.000,00	40.743,54	40.743,54	101,86%	Zwiększono koszt o 1,86%
Przewozy i transport	50.000	43.000,00	38.217,58	38.103,71	88,61%	Przeniesiono 11,39% kosztów
Woda mineralna, odżywki, wyposażenie apteczki	10.000	10.000,00	3.544,68	3.544,68	35,45%	20% kosztów kosztorysowych stanowi 2.000 zł przeniesiono na inne wydatki 6.455,32 zł czyli 64,55%
Wynagrodzenie trenerów, stypendia, nagrody, wyróżnienia	465.000	465.000,00	491.915,63	491.915,63	105,79%	Zwiększono koszt o 5,79%
Koszty administracyjne	20.000	12.000,00	27.254,11	11.588,11	96,57%	Przeniesiono 3,43% kosztów
Ogółem	645.000	630.000,00	645.779,87	630.000,00		

Powyzsza analiza przesuniec srodkow miedyzy poszczegolnymi pozycjami kosztow ujetych w kosztorysie wykazala, ze w pozycji:

- „koszty związane z udziałem drużyn w rozgrywkach” nie zrealizowano wydatków na kwotę 15.895,67 zł i całość przeniesiono na inne pozycje kosztów, zgodnie z umową można było przenieść kwotę 12.000 zł, zatem **3.895,67 zł** z tej pozycji kosztów wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem,
- „woda mineralna, odżywki, wyposażenie apteczki” nie zrealizowano wydatków na kwotę 6.455,32 zł i całość przeniesiono na inne pozycje kosztów, zgodnie z zapisami umowy można było przenieść kwotę 2.000,00 zł, zatem **4.455,32 zł** z tej pozycji kosztów wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem.

Łącznie wydatkowano **8.350,99 zł** niezgodnie z założeniami wnioskowanego kosztorysu. **Stanowiło to naruszenie § 2 pkt 2 umowy nr 1/2013 z dnia 10 stycznia 2013 roku, w którym zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie publiczne zgodnie z wnioskiem oraz zapisu § 3 pkt 4 umowy: w przypadku wyczerpania bądź niewykorzystania środków finansowych wyszczególnionych w kolumnie „Rodzaj kosztów związanych z realizacją zadania”, zleceniobiorca może dokonywać przesuniec tych srodkow miedyzy poszczegolnymi wierszami kosztow ujetych w kosztorysie w wysokoosci do 20% poszczegolnych kosztow.**

Jak wyjaśniła Zdzisława Retkiewicz sprawdzając sprawozdanie końcowe, po stwierdzeniu że klub nie przekroczył wskazanej wysokości 20% poszczególnych rodzajów kosztów zgodnie z zapisami umownymi, nie zwrócono uwagi na fakt niewykorzystania środków. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2013 rok

W kontrolowanym okresie na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy (dział 750 rozdział 75023 § 4010) wydatkowano zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych w roku 2013 kwotę 1.759.680,85 zł.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem nr 13/2009 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 1 czerwca 2009 roku wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Rzaśnia.

W powołanym wyżej regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród.

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników oraz za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń odpowiedzialność ponosiła – zgodnie z zakresem czynności – Iwona Szcześniak inspektor ds. kadr i płac. Stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 44 osoby, zatrudnione na 43 etaty.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Rzaśnia (dział 750, rozdział 75023, § 4010 klasyfikacji budżetowej) wg wybranych miesięcy:

- kwiecień 2013 roku lista płac nr Lp0034/2013 z dnia 26 kwietnia 2013 roku na kwotę 128.349,60 zł brutto (dokument księgowy nr 2021),
- czerwiec 2013 roku lista płac nr Lp0063/2013 z dnia 27 czerwca 2013 roku na kwotę 130.501,50 zł brutto (dokument księgowy nr 3055),
- wrzesień 2013 roku lista płac nr Lp0112/2013 z dnia 25 września 2013 roku na kwotę 130.568,70 zł brutto (dokument księgowy nr 4547),

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy Rzaśnia:

- | | |
|-----------------------|--|
| - Tomasz Stolarczyk | - Wójt Gminy |
| - Jan Kałużny | - Sekretarz Gminy |
| - Elżbieta Ratajczyk | - Skarbnik Gminy |
| - Łucja Brzezińska | - Kierownik Referatu Budownictwa,
Inwestycji i Promocji Gminy |
| - Renata Buczkowska | - inspektor |
| - Iwona Szcześniak | - inspektor |
| - Joanna Kłyszewska | - inspektor |
| - Przemysław Cimcioch | - inspektor |
| - Jolanta Brożyna | - inspektor |

Wynagrodzenie Wójta Gminy ustalone zostało przez Radę Gminy Rzaśnia uchwałą nr II/4/2010 z dnia 29 listopada 2010 roku. Wynagrodzenie Wójta nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 1.050 ze zm.).

Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania.

W prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorie zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych.

Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w okresie objętym kontrolą prowadzone były komputerowo, listy płac sporządzane były przy użyciu programu komputerowego. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Objęte kontrolą listy płac zostały sporządzone przez inspektora Iwonę Szcześniak, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Wójta i podpisane przez Skarbnika Gminy lub osoby upoważnione.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Rzaśnia nie wypłacano odpraw emerytalnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013

Planowane i zrealizowane wydatki inwestycyjne w latach 2013 w Gminie Rzaśnia stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013

Źródła finansowania inwestycji w okresie objętym kontrolą stanowi załącznik nr 21 do niniejszego protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Finansowanie wydatków inwestycyjnych odbywa się z rachunku podstawowego jednostki, natomiast ewidencja ponoszonych kosztów na realizację inwestycji na koncie 080 - inwestycje, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna w formie kart wydatków, co pozwala wyodrębnić ponoszone koszty na poszczególne inwestycje. Po ukończeniu inwestycji poniesione koszty z konta 080 przeksięgowane są na konto 011 - środki trwałe, następuje przyjęcie na stan środka trwałego uzyskanego z tytułu zrealizowania inwestycji.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne w Gminie Rzaśnia przyjmowane są w uchwale budżetowej.

Zgodnie z § 12 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Rzaśni zadania z zakresu zamówień publicznych przypisano do realizacji Referatowi Budownictwa, Inwestycji i Promocji. Zarządzeniem nr 17/2013 z dnia 1 października 2013 roku Wójt Gminy Rzaśnia wprowadził regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 14 tys. Euro. Wcześniej w powyższym względzie obowiązywało zarządzenie nr 26/2009 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 17 listopada 2009 roku. Sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmują się inspektorzy: Przemysław Cimcioch i Marcin Baran.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Słoneczne dachy gminy Rzaśnia”

W związku z realizacją inwestycji pn. „Słoneczne dachy gminy Rzaśnia” zgodnie z projektem uchwały budżetowej Gminy Rzaśnia na 2011 rok (zarządzenie nr 30/2010 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 15 listopada 2010 roku) oraz uchwałą budżetową Gminy Rzaśnia na 2011 roku (uchwała nr V/18/2011 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 25 lutego 2011 roku) zaplanowano środki finansowe na łączną kwotę 14.000.000,00 zł. Okres realizacji 2010 - 2013, w tym plan finansowy: na 2011 rok - 11.500.000,00 zł, na 2012 rok - 2.300.000,00 zł, na 2013 rok - 100.000,00.

Zgodnie z pismem nr AB.2715/11/2010 z dnia 19 maja 2010 roku Starosta Pajęczański wyjaśnił, iż montaż wolnostojących kolektorów słonecznych nie wymaga uzyskania przez inwestora pozwolenia na budowę, ani też dokonania zgłoszenia właściwemu organowi administracji architektoniczno - budowlanej.

Postępowanie przetargowe

Szacunkową wartość zamówienia ustalono w dniu 16 grudnia 2010 roku w oparciu o program funkcjonalno – użytkowy **na kwotę 12.016.350,00 zł netto** (załącznik nr 5 „Wycena planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym”), co stanowi 3.130.072,34 EURO. Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 23 grudnia 2009 roku (Dz.U. Nr 224, poz. 1796) średni kurs złotego w stosunku do euro w okresie od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2011 roku stanowił 3,839 zł.

Decyzja nr 20/2010 z dnia 17 grudnia 2010 roku Wójta Gminy Rzaśnia w sprawie zakupu robót budowlanych polegających na zaprojektowaniu i montażu instalacji kolektorów słonecznych na terenie gminy Rzaśnia zlecił przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację ww. zadania inwestycyjnego. Powyższą decyzją Wójt Gminy Rzaśnia powołał komisję do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu oraz do oceny i badania ofert w składzie:

- Jan Kałużny – Przewodniczący,
- Łucja Brzezińska – za-ca Przewodniczącego,
- Marcin Baran – członek,
- Mariusz Bęben – członek,

Przemysław Cimcioch – sekretarz.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 17 grudnia 2010 roku, pod numerem 413912-2010.

Przedmiotem zamówienia było zaprojektowanie i montaż instalacji kolektorów słonecznych na terenie gminy Rzaśnia.

Kryterium oceny ofert - najniższa cena.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 3 stycznia 2011 roku do godz. 09:00, a otwarcie tego samego dnia na godz. 09:30.

Postępowanie prowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.) – istnieje tekst jednolity z 2013 roku, poz. 907, ze zm., w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 prawa zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w dniu 17 grudnia 2010 roku na stronie internetowej – www.rzasnia.eobip.pl oraz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy w Rzaśni.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Rzaśnia w dniu 17 grudnia 2010 roku oraz opublikowana na ww. stronie internetowej, zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu

potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty oraz termin wykonania zamówienia.

W załącznikach do specyfikacji ustalono program funkcjonalno-użytkowy, wzór umowy, wzór oferty, wykaz wykonanych robót, oświadczenia wykonawcy, wykaz podwykonawców, wykaz osób i podmiotów uczestniczących w wykonaniu zamówienia, oświadczenie o liczebności personelu.

W SIWZ uwzględniono wymóg wniesienia wadium w kwocie 350.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert. Ustalono następujące formy wniesienia wadium:

- w pieniądzu,
- w poręczeniach bankowych lub w poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowej kredytowej z tym, że poręczenie kasy jest zawsze poręczenie pieniężnym,
- w gwarancjach bankowych,
- w gwarancjach ubezpieczeniowych,
- poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, Zamawiający również zażądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto podanej w ofercie. Zabezpieczenie można było również wnieść w formach wymienionych w art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z dniem 23 grudnia 2010 roku pismem nr UG/ZP/341/17/2010 Zamawiający dokonał wyjaśnienia treści SIWZ na wniosek z dnia 22 grudnia 2010 roku. Wyjaśnienia dotyczyły kwestii technicznych w prowadzonym postępowaniu przetargowym. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami została opublikowana w dniu 23 grudnia 2010 roku na stronie internetowej Gminy Rzaśnia.

Oceny złożonych ofert dokonała komisja przetargowa. Wszyscy członkowie przedmiotowej komisji złożyli oświadczenie, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy prawo zamówień publicznych.

W dniu 3 stycznia 2011 roku sporządzono protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej spisany w Urzędzie Gminy Rzaśnia. Przewodniczący Komisji Przetargowej poinformował, że na wykonanie przedmiotowego zamówienia przeznaczona jest **kwota 13.053.300,00 zł**. W protokole uwzględniono, iż w wyniku wszczętego postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego wpłynęły 2 oferty. Oferty złożyli:

- oferta nr 1 – PPHU „RAPID” Sp z o.o., ul. Prosta 7, 21-500 Biała Podlaska, cena brutto: 13.077.229,72 zł,

- oferta nr 2 – Konsorcjum firm: Wachelka INERGIS Sp. j., ul. Kisielewskiego 18/28B, 42-215 Częstochowa oraz Piotr Machalewski i Witold Świtkowski, Przedsiębiorstwo Budowlano – Usługowe „WIKTOR” Sp. j. ul. Kolejowa 8, 97-500 Radomsko – Lider Konsorcjum, cena brutto: 13.290.666,60 zł.

W związku z tym, iż żaden z wykonawców nie wykazał w pełni spełnienia warunków w postępowaniu, na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 roku, Dz.U. nr 113, poz. 759 ze zm.) – obecnie obowiązuje tekst jednolity z 2013 roku, poz. 907 ze zm. wezwano ww. wykonawców do uzupełnienia ofert. Wezwania wysłano w dniach 4 i 5 stycznia 2011 roku.

W dniu 12 stycznia 2011 roku sporządzono ponownie protokół z posiedzenia ww. Komisji Przetargowej. Na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 3 i 4 ww. ustawy z postępowania wykluczono wykonawcę z ofertą nr 1 - PPHU „RAPID” Sp z o.o. z siedzibą w Białej Podlaskiej oraz na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 i 5 odrzucono ofertę ww. Wykonawcy. Ww. Wykonawca nie wykazał spełnienia warunku udziału w postępowaniu, tj. warunku dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Ponadto złożył nieprawdziwe informacje mające wpływ lub mogące mieć wpływ na wynik prowadzonego postępowania.

Zgodnie z protokołem Komisji Przetargowej z dnia 14 stycznia 2011 roku w przedmiotowym postępowaniu przetargowym wybrano ofertę nr 2 – Konsorcjum firm: Wachelka INERGIS Sp. j. z siedzibą w Częstochowie oraz Piotr Machalewski i Witold Świtkowski, Przedsiębiorstwo Budowlano – Usługowe „WIKTOR” z siedzibą w Radomsku – Lider Konsorcjum. Wybrana oferta jako jedyna spełniała wszystkie warunki określone w SIWZ i uzyskała największą ilość punktów, tj. 100 pkt po przeliczeniu ceny na punkty wg wzoru ustalonego w SIWZ.

W tym samym dniu powiadomiono pisemnie obydwu oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty. Również w dniu 14 stycznia 2011 roku informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Rzaśnia oraz na stronie internetowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 lutego 2011 roku, numer ogłoszenia 40959-2011.

W dniu 4 lutego 2011 roku z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół (druk ZP – PN).

Ww. Konsorcjum przedłożyło gwarancję bankową nr GP/10/00045 z dnia 29 grudnia 2010 roku wystawioną przez ESBANK Bank Spółdzielczy w Radomsku. Bank udzielił na rzecz Gminy Rzaśnia bezwarunkowo i nieodwołalnie gwarancji bankowej jako wniesienie wadium w kwocie 350.000,00 zł w związku z udziałem w ww. postępowaniu przetargowym. Okres ważności gwarancji: od dnia 3 stycznia 2011 roku do dnia 2 lutego 2011 roku. Wymagania w kwestii wadium określono w rozdziale 11 SIWZ.

Dnia 2 lutego 2011 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia, a Konsorcjum firm: Wachelka INERGIS Sp.j. z siedzibą w Częstochowie i Piotr Machalewski i Witold Świtkowski, Przedsiębiorstwo Budowlano – Usługowe „WIKTOR” Sp. j. z siedzibą w Radomsku (Lider Konsorcjum) została zawarta umowa nr 4/2011 na wykonanie robót budowlanych polegających na zaprojektowaniu i montażu instalacji kolektorów słonecznych na terenie gminy Rzaśnia. Zakres przedmiotu zamówienia obejmował między innymi:

- zaprojektowanie instalacji kolektorowej w budynkach prywatnych, obiektach użyteczności publicznej oraz komunalnych stanowiących mienie komunalne gminy Rzaśnia w łącznej ilości 1029 zestawów obejmujących 2535 szt. kolektorów płaskich,
- montaż 1029 szt. instalacji kolektorowych obejmujących: kolektory słoneczne płaskie wraz z osprzętem do ich montażu, kompletne zespoły pompowo – sterownicze, podgrzewacze wody, zespoły przyłączeniowe podgrzewaczy, płyn solarny, orurowanie i izolację.

Termin zakończenia robót ustalono na 31 grudnia 2012 roku. Za zakończenie robót uważa się podpisanie bezusterkowego końcowego protokołu odbioru robót.

Termin rozpoczęcia wykonywania przedmiotu umowy rozpoczyna się z dniem protokolarnego przekazania terenu robót Wykonawcy. Protokół przekazania terenu i placu budowy spisano w dniu 4 lutego 2011 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 13.290.666,60 zł brutto, 12.255.420,00 zł netto.

Zgodnie z § 7 przedmiotowej umowy strony ustaliły, iż będą stosowane następujące rodzaje odbiorów robót:

- odbiory częściowe,
- odbiory robót zanikających i ulegających zakryciu,
- odbiór końcowy.

Odbiory częściowe oraz odbiory robót zanikających i ulegających zakryciu, dokonywane będą przez inspektora nadzoru inwestorskiego. Wykonawca winien zgłaszać gotowość do ww. odbiorów wpisem do dziennika budowy.

Wykonawca zgłosi Zamawiającemu gotowość do odbioru końcowego, pisemnie bezpośrednio w siedzibie Zamawiającego.

Zgodnie z § 12 zawartej umowy Wykonawca udzielił gwarancji jakości wykonania przedmiotowych robót budowlanych na okres 60 miesięcy od dnia odbioru danego zestawu instalacji kolektorowej. Natomiast na kolektory udzielono gwarancji 10 lat od dnia odbioru danego zestawu instalacji kolektorowej.

Zgodnie z warunkami zawartej umowy, tj. § 9 Wykonawca zapłaci zamawiającemu kary umowne:

- za opóźnienie w zakończeniu wykonywania przedmiotu umowy - w wysokości 0,01% wynagrodzenia brutto ustalonego w umowie,
- za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi - w wysokości 0,01% wynagrodzenia brutto ustalonego w umowie,
- za opóźnienie w wykonaniu danego etapu robót określonego w harmonogramie realizacji robót - w wysokości 0,2% wartości brutto niewykonanej części danego etapu robót,
- za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy - w wysokości 20,00% wynagrodzenia brutto ustalonego w umowie.

Przedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy Rzaśnia.

W § 8 ww. umowy zawarto warunki zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Kwota zabezpieczenia stanowiła 664.533,33 zł z terminem zwrotu:

- 70% wysokości zabezpieczenia - w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego,
- 30% wysokości zabezpieczenia - w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości.

W rozdziale 19 SIWZ pkt 3 wskazano, iż przedmiotowe zabezpieczenie można wnieść w formach wymienionych w art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, tj. 664.533,33 zł w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 04GG13/0001/11/0002. Gwarancja z dnia 31 stycznia 2011 roku wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group w Warszawie. Ważność gwarancji obejmował okres: od dnia 2 lutego 2011 roku do 30 stycznia 2013 roku.

Ubezpieczeniową gwarancją usunięcia wad i usterek nr 06GG13/0001/11/0003 z dnia 31 stycznia 2011 roku wystawioną przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group w Warszawie przedłożoną przez Wykonawcę zagwarantowano nieodwołalnie i bezwarunkowo zapłatę bezspornych należności do

kwoty 199.360,00 zł (stanowi 30% wniesionego zabezpieczenia). Okres ważności gwarancji: od 31 stycznia 2013 roku do 15 lutego 2018 roku.

Do umowy załączono harmonogram finansowy realizacji przedmiotowych robót.

W dniu 18 września 2012 roku podpisano aneks nr 1 do umowy nr 4/2011 z dnia 2 lutego 2011 roku, który dotyczył zmiany treści dotychczasowego harmonogramu czasowo – rzeczowo – finansowego robót, stanowiącego załącznik nr 2 do umowy. Zmiany dokonano z uwagi na nie przedłożenie przez Zamawiającego wykazu obiektów do montażu pozwalającego zrealizować zaplanowany zakres finansowy.

Aneks nie zawierał kontrasygnaty Skarbnika Gminy Rzaśnia.

Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 594 ze zm.) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Zgodnie z wyjaśnieniem inspektorów Przemysława Cimciocha i Marcina Barana Gmina Rzaśnia, jako strona umowy zobowiązana była do zapewnienia na czas wykonywania robót terenu budowy, co uczyniła w umownym terminie. W trakcie realizacji projektu stwierdzono, że budynki nie są przygotowane przez użytkowników do montażu kolektorów słonecznych. Na części z nich choć możliwy był tylko montaż kolektorów na połąci dachowej, dachy pokryte były płytami eternitowymi, które uniemożliwiały montaż. Część domów, na których miały być zamontowane instalacje solarne było na etapie zakończenia budowy, użytkownicy potrzebowali kilku tygodni na przygotowanie domów (kotłowni) do montażu lub potrzebowali czasu na przeprowadzenie się do nowo wybudowanych obiektów.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

W § 2 ust. 3 i 4 umowy nr 4/2011 z dnia 2 lutego 2011 roku wskazano iż Wykonawca zobowiązany jest do dotrzymywania terminów pośrednich, dotyczących poszczególnych etapów robót, określonych w zatwierdzonym co do formy i treści harmonogramie, stanowiącym załącznik nr 2 do umowy. W przypadku zaistnienia nieuniknionego opóźnienia Wykonawca może wnosić o przesunięcie terminu z zastrzeżeniem, że termin ten nie będzie przesunięty o okres dłuższy, niż czas trwania nieuniknionego opóźnienia.

Protokoły odbiorów i faktury:

2011 rok

- faktura nr 10/11/B z dnia 31 marca 2011 roku na kwotę 57.149,87 zł – zaprojektowanie i montaż instalacji kolektorów słonecznych na terenie gminy Rzaśnia - dowód księgowy nr Fa 1/III/2, przelew w dniu 31 marca 2011 roku, WB/2/2011,
- faktura nr 26/11/B z dnia 30 czerwca 2011 roku na kwotę 3.751.258,82 zł – zaprojektowanie i montaż instalacji kolektorów słonecznych na terenie gminy Rzaśnia - dowód księgowy nr Fa 4/IV/30, przelew w dniu 28 lipca 2011 roku na kwotę 562.688,82 zł , WB/8/2011 oraz w dniu 11 sierpnia 2011 roku na kwotę 3.188.570,00 zł, WB/10/2011,
- faktura nr 52/11/B z dnia 4 października 2011 roku na kwotę 6.504.142,12 zł – zaprojektowanie i montaż instalacji kolektorów słonecznych na terenie gminy Rzaśnia - dowód księgowy nr Fa 7/X/66, przelew w dniu 3 listopada 2011 roku, WB/17/2011,

- faktura nr 90/11/B z dnia 30 grudnia 2011 roku na kwotę 1.164.486,15 zł – zaprojektowanie i montaż instalacji kolektorów słonecznych na terenie gminy Rzaśnia - dowód księgowy nr Fa 12/XII/91, przelew w dniu 6 lutego 2012 roku, WB/5/2012.

Ogółem za 2011 rok: 11.477.036,96 zł - wg harmonogramu finansowego realizacji robót po zmianie, tj. aneks nr 1 z dnia 18 września 2012 roku. Ww. kwoty stanowiły wynagrodzenie wykonawcy robót budowlanych z podziałem na 4 kwartały 2011 roku. Wg harmonogramu z pierwotnej umowy (nr 4/2011 z dnia 2 lutego 2011 roku) wydatki z ww. tytułu na 2011 rok miały stanowić: I kwartał – 57.149,87, II kwartał 3.765.245,85 zł, III kwartał 3.866.254,91 zł i IV kwartał 3.777.207,45 zł, łącznie 11.465.858,08 zł.

2012 rok

- faktura nr 10/2012/B z dnia 30 marca 2012 roku na kwotę 157.872,42 zł – prace montażowe w budynkach mieszkalnych, użyteczności publicznej, przebudowa infrastruktury w budynkach użyteczności publicznej - dowód księgowy nr Fa 12/XII/91, przelew w dniu 2 maja 2012 roku, WB/13/2012,

- faktura nr FA/90/2012/B z dnia 29 czerwca 2012 roku na kwotę 708.892,43 zł – prace projektowe, prace montażowe w budynkach mieszkalnych, użyteczności publicznej, przebudowa infrastruktury w budynkach użyteczności publicznej - dowód księgowy nr Fa 4/VI/54, przelew w dniu 18 lipca 2012 roku, WB/19/2012,

- faktura nr FA/60/2012/B z dnia 28 września 2012 roku na kwotę **400.164,72 zł** – prace montażowe w budynkach mieszkalnych, użyteczności publicznej, przebudowa infrastruktury w budynkach użyteczności publicznej - dowód księgowy nr Fa 11/IX/81, przelew w dniu 22 października 2012 roku, WB/26/2012, wg aneksu na III kwartał ustalono kwotę **374.156,80 zł**,

- faktura nr FA/90/2012/B z dnia 28 grudnia 2012 roku na kwotę 546.700,07 zł – prace projektowe, prace montażowe w budynkach mieszkalnych, użyteczności publicznej, przebudowa infrastruktury w budynkach użyteczności publicznej - dowód księgowy nr Fa 13/XII/94, przelew w dniu 31 grudnia 2012 roku, WB/31/2012, wg aneksu na IV kwartał ustalono kwotę **572.707,99 zł**.

Ogółem za 2012 rok: 1.813.629,64 zł - zgodnie wg harmonogramu finansowego realizacji robót po zmianie, tj. aneks nr 1 z dnia 18 września 2012 roku.

Wg harmonogramu z pierwotnej umowy (nr 4/2011 z dnia 2 lutego 2011 roku) kwoty na poszczególne kwartały 2012 stanowiły: I kwartał – 151.513,60 zł, II kwartał – 643.268,26 zł, III kwartał 574.156,80 zł i IV kwartał 455.869,86 zł, łącznie 1.824.808,52 zł.

Zgłoszenie zakończenia robót wg umowy nr 4/2011 z dnia 2 lutego 2011 roku nastąpiło pismem nr L.dz. 1464/12/12 z dnia 21 grudnia 2012 roku. Ponadto kierownik budowy w tym samym dniu złożył oświadczenie o wykonaniu obiektów zgodnie z projektem i warunkami zawartymi w programie funkcjonalno – użytkowym „Słoneczne dachy Gminy Rzaśnia”.

Łączna kwota faktur: 13.290.666,60 zł.

- protokół odbioru wykonania robót w okresie od dnia 4 lutego 2011 roku do dnia 21 grudnia 2012 roku, podpisany w dniu 28 grudnia 2012 roku przy udziale Wykonawcy: Konsorcjum firm Wachelka INERGIS S.A z siedzibą w Częstochowie oraz Piotr

Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano – Usługowe „Wiktor” Sp. j.z siedzibą w Radomsku; inspektorów nadzoru: Jana Węclewskiego, Jarosława Baradzieja i Wiesława Szpigielę oraz Zamawiającego w osobach: Marcin Baran, Mariusz Bęben, Przemysław Cimcioch, Henryk Kozieł i Łucja Brzezińska.

Komisja w powyższym składzie stwierdziła, iż roboty zostały wykonane zgodnie z umową i zasadami sztuki budowlanej, jakość wykonanych robót dobra, usterek i wad nie stwierdzono. Ponadto w protokole zawarto zapis o okresie gwarancji, tj.:

- na wykonane roboty budowlane na okres 60 miesięcy od dnia odbioru danego zestawu instalacji kolektorowej,
- na kolektory 10 lat od dnia odbioru danego zestawu instalacji kolektorowej.

dokumentacja techniczna

W dniu 28 kwietnia 2010 roku zawarto umowę nr 12/2010 z Januszem Matuszewskim prowadzącym działalność gospodarczą pn. Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowo – Produkcyjne „COBRA-SAN”, ul. Okulickiego 55A/23, 42-200 Częstochowa. Podstawę zawarcia ww. umowy stanowiło zapytanie o ofertę UG/29/341/99/4/2010 z dnia 22 kwietnia 2010 roku.

Przedmiotem umowy było wykonanie programu funkcjonalno – użytkowego dla projektu pn. „Słoneczne dachy gminy Rzaśnia”. Program służy do ustalenia planowanych kosztów prac projektowych i robót budowlanych, przygotowania oferty szczególnie w zakresie obliczenia ceny oferty oraz wykonania prac projektowych.

Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na 30 dni od dnia podpisania umowy.

W związku z powyższym ustalono wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 44.000,00 zł brutto. Podstawą wystawienia faktury VAT był protokół odbioru.

Przedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

W związku z faktem, iż zamawiający nie dostarczył dokumentów i informacji niezbędnych do wykonania przedmiotu umowy oraz dokonał istotnych zmian dostarczonych danych, aneksem nr 1 z dnia 17 maja 2010 roku zmieniono termin realizacji przedmiotu umowy na 35 dni od dnia podpisania umowy.

Dnia 16 czerwca 2010 roku wystawiono fakturę VAT nr 13/06/2010 za wykonanie ww. dokumentacji na kwotę 44.000,00 zł brutto - dowód księgowy nr 2578/1/2010, zapłacono przelewem w dniu 30 czerwca 2010 roku – WB nr 102/2010.

Wyżej wymieniony dokument został poprzedzony sporządzeniem protokołu przekazania dokumentacji projektowej, spisany w dniu 1 czerwca 2010 roku. Dokument został podpisany przez przekazującego w osobie Janusza Matuszewskiego oraz przyjmującego – Przemysława Cimciocha – inspektora ds. zamówień publicznych.

W ramach sporządzonej dokumentacji technicznej kontrolowana jednostka dysponowała programem funkcjonalno – użytkowym – montaż instalacji kolektorów słonecznych dla budynków mieszkalnych i komunalnych Gminy Rzaśnia „Słoneczne dachy Gminy Rzaśnia” – 3 egzemplarze wraz z płytą DVD.

Wykonawca dokumentacji został wyłoniony w drodze zapytania ofertowego.

nadzór inwestorski

W dniu 3 marca 2011 roku zawarto umowę nr 5/2011 pomiędzy Gminą Rzaśnia, Wielobranżowym Przedsiębiorstwem Inwestycyjnym „WUDIMEX” sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie, ul. Armii Krajowej 60/62 42-200 Częstochowa.

Przedmiotową umowę zawarto w związku z prowadzeniem nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi polegającymi na zaprojektowaniu i montażu instalacji kolektorów słonecznych na terenie Gminy Rzaśnia.

Zgodnie z warunkami przedmiotowej umowy usługi nadzoru prowadzono w branżach: sanitarnej, elektrycznej i konstrukcyjno – budowlanej.

Termin pełnienia nadzoru określono od dnia rozpoczęcia robót budowlanych do dnia 31 grudnia 2012 roku.

W imieniu Zleceniobiorcy obowiązki nadzoru inwestorskiego będą realizowały następujące osoby:

- w branży sanitarnej: Jacek Węcwalski,
- w branży elektrycznej: Jarosław Bardziej,
- w branży konstrukcyjno – budowlanej: Wiesław Szpigiel.

Za prowadzenie ww. nadzoru ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 142.892,09 zł brutto.

Wynagrodzenie zapłacone zostanie Zleceniobiorcy w ratach, proporcjonalnie do wartości wykonywanych etapów robót będących przedmiotem odbiorów częściowych na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę robót budowlanych.

Podstawę rozliczenia stanowić będzie protokół robót odbioru poszczególnych etapów robót.

Przedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy Rzaśnia.

Faktury wystawione i zapłacone w związku z realizacją przedmiotowego nadzoru inwestorskiego:

- faktura nr 11/11 z dnia 31 marca 2011 roku na kwotę 615,00 zł – usługa nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi polegającymi na zaprojektowaniu i montażu instalacji kolektorów słonecznych na terenie Gminy Rzaśnia - dowód księgowy nr Fa 2/III/3, przelew w dniu 31 marca 2011 roku, WB/2/2011,
- faktura nr 42/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku na kwotę 40.324,00 zł – usługa nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi polegającymi na zaprojektowaniu i montażu instalacji kolektorów słonecznych na terenie Gminy Rzaśnia - dowód księgowy nr Fa 3/IV/29, przelew w dniu 28 lipca 2011 roku, WB/8/2011,
- faktura nr 73/11 z dnia 30 września 2011 roku na kwotę 69.931,00 zł – usługa nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi polegającymi na zaprojektowaniu i montażu instalacji kolektorów słonecznych na terenie Gminy Rzaśnia - dowód księgowy nr Fa 8/X/67, przelew w dniu 3 listopada 2011 roku, WB/17/2011,
- faktura nr 96/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku na kwotę 12.517,00 zł – usługa nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi polegającymi na zaprojektowaniu i montażu instalacji kolektorów słonecznych na terenie Gminy Rzaśnia - dowód księgowy nr Fa 13/XII/92, przelew w dniu 25 stycznia 2012 roku, WB/2/2012,
- faktura nr 16/12 z dnia 30 marca 2012 roku na kwotę 1.701,00 zł – usługa nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi polegającymi na zaprojektowaniu i montażu instalacji kolektorów słonecznych na terenie Gminy Rzaśnia - dowód księgowy nr Fa 2/III/34, przelew w dniu 11 maja 2012 roku, WB/14/2012,

- faktura nr 32/12 z dnia 29 czerwiec 2012 roku na kwotę 7.630,00 zł – usługa nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi polegającymi na zaprojektowaniu i montażu instalacji kolektorów słonecznych na terenie Gminy Rzaśnia - dowód księgowy nr Fa 5/VI/56, przelew w dniu 18 lipca 2012 roku, WB/19/2012,
- faktura nr 60/12 z dnia 29 czerwiec 2012 roku na kwotę 4.301,00 zł – usługa nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi polegającymi na zaprojektowaniu i montażu instalacji kolektorów słonecznych na terenie Gminy Rzaśnia - dowód księgowy nr Fa 12/IX/82, przelew w dniu 22 października 2012 roku, WB/26/2012,
- faktura nr 85/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku na kwotę 5.873,09 zł – usługa nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi polegającymi na zaprojektowaniu i montażu instalacji kolektorów słonecznych na terenie Gminy Rzaśnia - dowód księgowy nr Fa 15/XII/96, przelew w dniu 24 styczeń 2013 roku, WB/1/2013.

Łącznie: 142.892,09 zł.

Według konta 080 – koszty przedmiotowego zadania inwestycyjnego wynosiły 13.949.880,34 zł, z tego: 44.000,00 zł dokumentacja techniczna, roboty budowlane 13.290.666,60 zł, nadzór inwestorski 142.892,09 zł oraz montaż reduktorów ciśnienia wody zimnej w kwocie 240.748,94 zł.

Montaż około 1023 szt. reduktorów ciśnienia wody zimnej w istniejących układach instalacji kolektorów słonecznych stanowiących mienie komunalne.

W dniu 31 maja 2013 roku w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego zawarto umowę nr 24/2013 ze Stanisławem Baranem prowadzącym działalność gospodarczą pn. Zakład Instalacji Wod-Kan, CO.GAZ z siedzibą w Pajęcznie na montaż około 1023 szt. reduktorów ciśnienia wody zimnej w istniejących układach instalacji kolektorów słonecznych stanowiących mienie komunalne Gminy Rzaśnia znajdujących się na budynkach mieszkalnych gminy Rzaśnia. Przedmiot ww. umowy stanowił część projektu pn. „Słoneczne dachy gminy Rzaśnia” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej.

Termin realizacji przedmiotu umowy w okresie: od dnia podpisania umowy do dnia 30 lipca 2013 roku.

Rachunki:

- faktura nr 15/13 z dnia 17 czerwca 2013 roku na kwotę 50.608,80 zł – montaż reduktorów ciśnienia wody zimnej w istniejących układach kolektorów słonecznych w budynkach mieszkalnych - dowód księgowy nr Fa 1/VI/8, przelew w dniu 28 czerwca 2013 roku, WB/4/2013,
- faktura nr 16/13 z dnia 1 lipca 2013 roku na kwotę 52.909,20 zł – montaż reduktorów ciśnienia wody zimnej w istniejących układach kolektorów słonecznych w budynkach mieszkalnych - dowód księgowy nr F2/VII/14, przelew w dniu 15 lipca 2013 roku, WB/6/2013,
- faktura nr 18/13 z dnia 15 lipca 2013 roku na kwotę 66.309,03 zł – montaż reduktorów ciśnienia wody zimnej w istniejących układach kolektorów słonecznych w budynkach mieszkalnych i w budynkach użyteczności publicznej - dowód księgowy nr F3/VII/18, przelew w dniu 30 lipca 2013 roku, WB/8/2013,
- faktura nr 19/13 z dnia 30 lipca 2013 roku na kwotę 62.423,91 zł – montaż reduktorów ciśnienia wody zimnej w istniejących układach kolektorów słonecznych

w budynkach mieszkalnych i w budynkach użyteczności publicznej - dowód księgowy nr F4/VII/21, przelew w dniu 21 sierpnia 2013 roku, WB/9/2013,

- faktura nr 20/13 z dnia 29 sierpnia 2013 roku na kwotę 8.498,00 zł – montaż instalacji kolektorów słonecznych w budynkach osób fizycznych na terenie gminy Rzaśnia - dowód księgowy nr F5/VII/24, przelew w dniu 30 sierpnia 2013 roku, WB/10/2013.

Łącznie: 240.748,94 zł

Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej (dostawca wody na terenie gminy Rzaśnia) w Rzaśni pismem z dnia 19 grudnia 2011 roku wyjaśnił przyczyny wzrostu ciśnienia w sieci wodociągowej powodującego otwieranie zaworów bezpieczeństwa w instalacjach kolektorów słonecznych. W przedmiotowym piśmie wskazał, iż z początkiem 2010 roku firma opracowująca Program Funkcjonalno – Użytkowy dla projektu "Słoneczne Dachy" zwróciła się do ww. zakładu z zapytaniem o wartość ciśnienia w sieci wodociągowej. Zakład poinformował, iż ciśnienie wody podawane przez hydrofornię wynosi 0,4 – 0,45 MPa, przy czym w różnych punktach ciśnienie to może wahać się w przedziale od 0,2 do 0,4 MPa. Firma przy udziale manometru dokonała pomiarów sprawdzających w kilku punktach sieci i w większości pomiarów wartości ciśnienia wynosiły od 0,3 do 0,35 MPa. Na podstawie powyższych wyliczeń przyjęto zastosowanie zaworów bezpieczeństwa o ciśnieniach dopuszczalnych 0,6 MPa. W przedmiotowym piśmie podkreślono również fakt, iż w 2011 roku sytuacja z ciśnieniem wody uległa zmianie. Wskutek postępów zajęcia znacznych terenów pod odkrywkę węgla brunatnego Bełchatów i pod zwałowisko zewnętrzne (ok. 1200 ha) zostało wysiedlonych kilka miejscowości. W tym okresie poskutkowało to demontażem znacznej ilości sieci wodociągowej, co miało wpływ na zdestabilizowanie tego ciśnienia wody. Ponadto ujęcie wody w Rzaśni pracuje w starym systemie hydroforowym, który jest przyczyną częstych awarii. Wielu mieszkańców z miejscowości topograficznie wyżej położonych w okresie wiosenno-letnim żądało zwiększenia ciśnienia wody, co powodowało podwyższenie ciśnienia w innych miejscowościach. Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej w Rzaśni przyznał, iż zasadnym byłoby zamontowanie w każdej instalacji kolektorów słonecznych reduktora ciśnienia wody, który zabezpieczy instalacje kolektorowe przed awariami spowodowanymi niestabilnym ciśnieniem wody. Ponadto przyznał, że autor dokumentacji projektowej nie mógł przewidzieć tak dużej destabilizacji ciśnienia z uwagi na wiele specyficznych uwarunkowań, które nie występują w innych sieciach wodociągowych na terenie kraju czy w regionie. Projektant dobrał zawór bezpieczeństwa zgodnie z obowiązującymi normami dla budynków mieszkalnych. Gdyby zastosowano zawór o wartości 0,8MPa pewnie uchroniłoby to przed ich częstym otwieraniem ale mogłoby też doprowadzić do „rozsadzenia” czy wręcz „wybuchu” wymiennika ciepła czy fragmentu części wewnętrznych sieci wodociągowych lub instalacji solarnej. Nie byłoby to też zgodne z uwarunkowaniami prawnymi dotyczącymi instalacji wody użytkowej w budynkach mieszkalnych.

Kontrolowana jednostka dysponuje również opinią techniczną dotyczącą problemu skoków ciśnienia wody w sieci wodociągowej w gminie Rzaśnia sporządzoną przez kierownika budowy i robót instalacyjno – inżynierskich – Zbigniewa Smardzewskiego, który w przedmiotowej opinii potwierdził, że ujednoczenie ciśnienia we wszystkich instalacjach solarnych przy wahającym się ciśnieniu wody w sieci ma wpływ na trwałości i poprawność ich działania. Na sieci wodociągowej w gminie Rzaśnia jest to bardzo trudne do zrealizowania ze względu na skomplikowane uwarunkowania historyczne wodociągu w Rzaśni, częste niekontrolowane pobory wody z hydrantów ppoż. w związku z prowadzeniem robót wiertniczych dla KBW Bełchatów na terenie gminy. Powoduje to uderzenia hydrauliczne i niekontrolowany wzrost ciśnienia w sieci wodociągowej. Kolejną przyczyną niestabilnego ciśnienia w sieci wodociągowej jest zły

stan techniczny urządzeń filtrujących w stacji uzdatniania wody, która nie ma awaryjnego zasilania i w przypadku braku dostaw energii po prostu nie działa, a po wznowieniu dostaw energii dochodzi do nagłego falowania wzrostu ciśnienia. Skutkiem tego wzrostu jest natomiast chwilowe otwarcie się zaworu bezpieczeństwa w instalacji kolektorów słonecznych, które powoduje zalewanie pomieszczeń w budynku użytkownika. W związku z powyższym na skutek interwencji mieszkańców podjęto decyzję o ujednoczeniu ciśnienia w instalacjach solarnych poprzez zastosowanie reduktorów ciśnienia. W powyższej opinii kierownik budowy również potwierdził, iż na etapie projektowania projektanci nie mogli przewidzieć wyżej opisanej sytuacji.

Na podstawie ww. protokołu końcowego robót wykonanych sporządzono dokument – przyjęcia środka trwałego pn. zestawy solarnego ciepłej wody użytkowej (c.w.u.) - OT nr 8/2013/MB z dnia 30 grudnia 2013 roku na kwotę 13.949.880,34 zł, nr inwentarzowy 00485/ST i 01519/ST.

Przedmiotową inwestycję współfinansowano:

- ze środków Województwa Łódzkiego na podstawie umowy nr UDA-RPLD.02.09.00-060/10-00 z dnia 16 listopada 2010 roku o dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007 – 2013 (Oś Priorytetowa II Ochrona środowiska, zapobieganie zagrożeniom i energetyka – Działanie II.9 – Odnawialne źródła energii). Całkowita kwota dofinansowania stanowiła 11.891.617,30 zł (zwrot na kwotę 48.808,26 zł). Ostateczne rozliczenie przedmiotowej dotacji przesłano do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 30 września 2013 roku (rozliczenie w trakcie realizacji),
- pozostała kwota w wysokości 2.107.071,30 zł stanowiła wkład własny Gminy Rzaśnia, w tym wpłaty od ludności 503.500,00 zł.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Rzaśnia zostały uregulowane: w załączniku nr 6 Ewidencja dochodów i wydatków budżetowych, do Zarządzenia Wójta Gminy nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rzaśni oraz organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Rzaśni oraz jednostkach organizacyjnych Gminy; w Zarządzeniu nr 22/2012 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 28 września 2012 roku w sprawie zakładowego planu kont. **Zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi ewidencja składników majątkowych syntetycznie prowadzona jest zapisem komputerowym (wartościowo), analitycznie (ilościowo-wartościowo) techniką ręczną w księgach inwentarzowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu).**

Kontrola w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

4. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

W kontrolowanej jednostce ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była elektronicznie. **Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo od 2012 roku, pozostałych środków trwałych od 2013 roku przy pomocy programu Info-System ST**, w okresach wcześniejszych prowadzona była ręcznie w księgach inwentarzowych. Ewidencja analityczna środków trwałych (konto 011) prowadzona jest według grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych GUS i umożliwia ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych.

Ewidencją analityczną środków trwałych objęto również grunty.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) od 2013 roku prowadzona jest komputerowo, do 31 grudnia 2012 roku była prowadzona w księgach inwentarzowych w podziale na jednostki organizacyjne i rodzaje środków. Pozostałe środki trwałe umarzane są w 100% w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

W załączniku nr 6 Ewidencja dochodów i wydatków budżetowych do Zarządzenia Wójta Gminy nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku zapisano, że **komputery, zestawy komputerowe, drukarki, skanery ujmuje się na koncie 011 bez względu na wartość**. W wyniku kontroli stwierdzono, że w księdze inwentarzowej prowadzonej do końca 2012 roku oraz na wydruku komputerowym „Stany pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku ujęto zestawy komputerowe o przykładowych numerach inwentarzowych XVII-17/2012, XVII-18/2012, XVII-6/2011, drukarki np. o numerze XVI-279/10, XVII-9/2011, skaner o numerze inwentarzowym XVII-11/2011.

Stwierdzono zgodność danych ewidencji syntetycznej kont 011 i 013 z ewidencją analityczną prowadzoną do tych kont.

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

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosił 81.790.891,47 zł.

Przychód środków trwałych w 2013 roku na kwotę 19.934.144,13 zł, został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- przyjęcie środka trwałego – OT 7/2013/MK z dnia 30 grudnia 2013 roku – Budowa kompleksu sportowo-rekreacyjnego w Rzaśni na kwotę 3.471.700,48 zł, protokół odbioru inwestycji z dnia 6 grudnia 2013 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 9/2013/MK z dnia 17 października 2013 roku – nieruchomości gruntowe niezabudowane położone w Gawłowicach na kwotę 28.832,07 zł, akty notarialne Repertorium A-7956/2013 z dnia 17 października 2013 roku, A-6710/2013 z dnia 3 września 2013 roku, A-6543/2013 z dnia 28 sierpnia 2013 roku,

- przyjęcie środka trwałego – OT 3/2013/ŁB z dnia 28 października 2013 roku – przebudowa drogi śródpolnej na kwotę 861.286,89 zł, protokół odbioru inwestycji z dnia 9 października 2013 roku,

W 2013 roku rozchód środków trwałych wyniósł 116.186,22 zł i został dokonany na podstawie między innymi niżej wymienionych dokumentów:

- protokół przekazania środka trwałego – PT 01/2013/ŁB z dnia 30 października 2013 roku Zakładowi Gospodarki Komunalnej „przebudowy sieci wodociągowej PVC 160 i rozbudowy sieci wodociągowej PCV 110 w miejscowości Będków” na kwotę 78.934,02 zł, protokół odbioru robót z 9 września 2013 roku,
- likwidacja środka trwałego LT nr 1/2013/MK z dnia 25 września 2013 roku – likwidacja nieruchomości gruntowych o łącznej wartości inwentarzowej 13.500,00 zł, na rzecz PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna SA, akt notarialny Repertorium A-7243/2013 z dnia 25 września 2013 roku,

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 101.608.849,38 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły: dokumenty OT - dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji, akty notarialne oraz protokoły likwidacji lub przekazania środka trwałego.

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2013 roku wyniósł 334.090,67 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2013 roku wyniósł 72.525,82 zł i dotyczył przede wszystkim zakupu wyposażenia pomieszczeń biurowych Urzędu Gminy, zakupu komputerów, monitorów. Rozchód pozostałych środków trwałych w 2013 roku stanowił kwotę 12.771,46 zł.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowił 393.845,03 zł.

Podstawą udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury) oraz protokoły likwidacji pozostałych środków trwałych.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2013 rok

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2013 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiła 17.046.729,25 zł. Umorzenie środków trwałych w 2013 roku wyniosło 2.785.903,90 zł.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2013 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

W toku kontroli kontrolujące ustaliły, iż środki trwałe zostały zaklasyfikowane według Rozporządzenia Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz. U. nr 242 poz. 1622).

W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych zapisano, że środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

- budynek Urzędu Gminy – stosowana stawka umorzeniowa - 2,5%,
- budynek OSP Broszęcín – stosowana stawka umorzeniowa – 2,5%,
- zestaw komputerowy – stosowana stawka umorzeniowa – 30%,
- samochód ratowniczo-gaśniczy SCANIA – stosowana stawka umorzeniowa 14,0%,
- droga gminna Zielęcín – stosowana stawka umorzeniowa 4,5%,
- droga gminna Rzaśńia - Suchowola – stosowana stawka umorzeniowa 4,5%,
- kocioł CO w budynku Urzędu Gminy – stosowana stawka umorzeniowa – 7%.

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

5. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady i sposób przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji w kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego określa załącznik nr 8 Instrukcja inwentaryzacyjna, do zarządzenia nr 17/2010 Wójta Gminy Rzaśńia z dnia 30 czerwca 2010 roku.

W obowiązującej powołanej wyżej Instrukcji inwentaryzacyjnej zapisano w § 4, że inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątkowych obejmuje się: grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności sporne i wątpliwe, wartości niematerialne i prawne, należności i zobowiązania pracowników, należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald.

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Pełną inwentaryzację składników majątkowych w kontrolowanej jednostce przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2012 roku. Kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Kontrolującym przedłożono zarządzenie nr 28/2012 Wójta Gminy Rzaśńia z dnia 17 grudnia 2012 roku w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych stanowiących mienie komunalne i majątek Gminy Rzaśńia oraz powołania przewodniczącego komisji. Ww. zarządzeniem powołano komisję w składzie 13 osobowym z przewodniczącą Elżbietą Pająk do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2012 roku. Komisja w zespołach trzyosobowych dokona spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku w Urzędzie Gminy, świetlicach oraz pozostałego mienia komunalnego.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących prac na etapie przygotowawczym do spisu, przeprowadzonego spisu, arkuszy spisowych, rozliczeń

księgowych, ksiąg rachunkowych oraz postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej stwierdzono, co następuje:

- spisów z natury dokonano na ponumerowanych arkuszach spisowych zgodnie z ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- na arkuszach odnotowano daty spisu, arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osobę materialnie odpowiedzialną oraz osobę dokonującą wyceny i sprawdzone przez Skarbnika Gminy,
- przed przystąpieniem do spisu osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że dowody przychodu i rozchodu składników inwentaryzowanych zostały do chwili rozpoczęcia spisu prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do działu księgowości, oraz oświadczenia końcowe, że składniki majątku zostały prawidłowo ujęte w arkuszu spisu z natury,
- spisem z natury objęto środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji księgowej na koncie 013,

Stwierdzono, że metodą spisu z natury dokonano inwentaryzacji dróg, modernizacji oświetlenia ulic na terenie gminy Rzaśnia, sieci ciepłej Szkoła – Biblioteka – Piekarnia – arkusz spisu z natury nr 61/2012. **Sposób inwentaryzacji przedmiotowych aktywów trwałych został określony w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.** Taki też sposób inwentaryzacji dla środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony przyjęto w § 4 Instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w kontrolowanej jednostce,

- wszystkie spisy z natury zestawiono zbiorczo, zestawienia dokonała Jolanta Brożyna, Ustalony stan wg spisu z natury:
środków trwałych (011) – 79.861.203,03 zł – zgodny ze stanem ewidencyjnym konta 011 pomniejszonym o wartość gruntów (81.790.891,47 zł – 1.929.688,44 zł grunty),
środki trwałe w użytkowaniu (013) – 334.090,67 zł – zgodny ze stanem ewidencyjnym konta 013 – 334.090,67 zł,
- sporządzono protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji oraz sprawozdanie z zakończonych czynności spisowych podpisane przez członków zespołów spisowych,
- różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono, uwag do przygotowania i przebiegu inwentaryzacji nie wniesiono, rozliczenie inwentaryzacji zostało podpisane przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy,
- poprzez porównanie danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, ich analizę i weryfikację na dzień 31 grudnia 2012 roku dokonano inwentaryzacji środków trwałych w budowie (inwestycji) – konto 080 – wartość ogółem 15.875.505,09 zł, oraz wartości niematerialnych i prawnych – konto 020 – wartość ogółem 19.410,09 zł,

- ponadto w wyniku analizy dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2012 roku ustalono, iż oprócz wyżej wymienionych składników majątkowych inwentaryzacją w drodze spisu z natury objęto środki pieniężne w kasie (protokół z dnia 31 grudnia 2012 roku – stan gotówki w kasie 0,00 zł) oraz druki ścisłego zarachowania, w drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych, potwierdzono salda u kontrahentów oraz dokonano weryfikacji sald aktywów i pasywów z dokumentami (protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji podpisany przez osoby które dokonały weryfikacji i Skarbnika Gminy, zatwierdzony przez Wójta Gminy).

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

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku w § 6300 - dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, wykazano plan 50.000,00 zł wykonanie 50.000,00 zł.

Skontrolowano udzielenie pomocy finansowej w wysokości 30.000,00 zł dla Samorządu Województwa Łódzkiego.

W uchwale nr XXI/153/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku Rada Gminy Rzaśnia postanowiła o udzieleniu pomocy finansowej Samorządowi Województwa Łódzkiego w formie dotacji celowej w kwocie 30.000,00 zł z przeznaczeniem dla Szpitala Wojewódzkiego im. Jana Pawła II w Bełchatowie na zakup 6 sztuk kardiomonitorów (dział 851, rozdział 85111 § 6300).

W dniu 2 kwietnia 2013 roku podpisano Umowę nr 11/2013, której przedmiotem jest przekazanie przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 30.000,00 zł z przeznaczeniem dla Szpitala Wojewódzkiego w Bełchatowie na zakup 6 sztuk kardiomonitorów. Województwo zobowiązało się przeznaczyć otrzymane środki wyłącznie na cel określony w umowie i wykorzystać je w terminie do 31 października 2013 roku. Rozliczenie udzielonej pomocy finansowej nastąpi poprzez przedłożenie Gminie kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem faktur wraz z protokołami odbioru, w terminie 21 dni od daty otrzymania faktur od Szpitala Wojewódzkiego w Bełchatowie, nie później niż do 30 listopada 2013 roku. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Kwotę 30.000 zł Gmina Rzaśnia przekazała do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w dniu 18 kwietnia 2013 roku – polecenie przelewu nr 1714.

W dniu 4 października 2013 roku do Urzędu Gminy w Rzaśni wpłynęło rozliczenie udzielonej dotacji wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem załącznikami: kserokopia Faktury VAT nr S/180/09/13 wystawiona na Szpital Wojewódzki w Bełchatowie z datą 5 września 2013 roku, na kwotę brutto 31.104,00 zł (6 sztuk x 4.800 netto plus 8% VAT), dotycząca zgodnie z opisem faktury zakupu 6 sztuk

kardiomonitorów oraz kserokopia protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 5 września 2013 roku.

XI. INNE USTALENIA

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy

Gmina Rzaśnia prowadziła w 2013 roku niżej wymienione jednostki oświatowe, stanowiące jednocześnie jej jednostki organizacyjne:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Rzaśni,
- Szkoła Podstawowa w Białej,
- Szkoła Podstawowa w Broszęcinie,
- Szkoła Podstawowa w Stróży,
- Szkoła Podstawowa w Zielęcinie,
- Gimnazjum im. Jana Kochanowskiego w Rzaśni.

Obsługa finansowo – księgową prowadzona jest przez Gminny Zespół Oświaty. Wszystkie wymienione jednostki były w 2013 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Rzaśnia sporządzone z datą 5 lutego 2014 roku (tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela) przez Annę Kowalczyk – głównego księgowego Gminnego Zespołu Oświaty oraz podpisane przez Tomasza Stolarczyka – Wójta Gminy Rzaśnia.

W powołanym wyżej sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawodowego	średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	8 x (Kol. 2 x kol 3) + 4 x (kol 4 x kol. 5)	Poniesione wydatki na wynagrodzenie	kwota różnicy kol. 7 - kol. 6
	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2 717,59	2,61	2 717,59	2,13	79 897,15	96 211,73	16 314,58
nauczyciel kontraktowy	3 016,52	15,12	3 016,52	15,59	552 988,45	589 685,39	36 696,94
nauczyciel mianowany	3 913,33	14,54	3 913,33	16,46	712 852,19	695 147,65	-17 704,54
nauczyciel dyplomowany	5 000,37	40,24	5 000,37	40,91	2 427 979,66	2 383 992,10	-43 987,56

Stwierdzono, iż dane ujęte w sprawozdaniu zostały wykazane w wysokości ustalonej na podstawie jednostkowych danych z poszczególnych jednostek oświatowych. Łączna kwota brutto ustalonych jednorazowych dodatków uzupełniających stanowiła wartość 61.692,10 zł.

W toku niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia poprawności wyliczenia:

- średniorocznej liczby etatów dla okresu od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2013 roku,

- wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela

dla wszystkich grup awansu zawodowego nauczycieli tj. stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Broszynie.

Ustalenia kontroli

Płace nauczycieli zatrudnionych w ww. placówce sporządzane są komputerowo przy użyciu programu firmy VULCAN.

Na podstawie dokumentów w postaci list płac stwierdzono, iż ustalona kwota różnicy została wypłacona w grupie nauczycieli mianowanych i dyplomowanych w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniu 28 stycznia 2014 roku w wysokości 4.121,43 zł (5.913,44 zł brutto).

Na podstawie jednostkowej Informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, sporządzonej dla Szkoły Podstawowej w Broszynie średnioroczna liczba etatów nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Broszynie wyglądała następująco:

	Stopień awansu zawodowego			
	nauczyciele stażyści	nauczyciele kontraktowi	nauczyciele mianowani	nauczyciele dyplomowani
średnia styczeń-sierpień	0,00000	3,19584	2,00000	2,98333
średnia wrzesień-grudzień	0,44444	2,50000	2,91667	3,00000
średnioroczna	0,14815	2,96389	2,30556	2,98889

W wyniku analizy kart zarobkowych oraz umów o pracę poszczególnych nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Broszynie **stwierdzono, że w przypadku nauczyciela stażysty zatrudnionego w tej Szkole, który zgodnie z przedłożonymi kontrolującym umowami o pracę zatrudniony był w okresie od 5 października 2012 roku do 31 sierpnia 2013 roku w wymiarze 9/18 etatu, oraz w okresie od 1 września 2013 roku do 30 czerwca 2014 roku w wymiarze 8/18, do średniorocznej struktury zatrudnienia przyjęto tylko etat w wymiarze 0,44 w okresie od września do grudnia 2013 roku. Natomiast etat w wymiarze 0,5 w okresie od stycznia do sierpnia 2013 roku nie został ujęty do wyliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia.** Składniki wynagrodzenia nauczyciela stażysty przyjęte do wyliczenia faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia w 2013 roku zostały ujęte prawidłowo w wysokości rocznych zarobków nauczyciela.

Kontrolujące dokonały obliczeń danych wykazywanych w sprawozdaniu w odniesieniu do grupy awansu zawodowego – stażyści, z uwzględnieniem pominiętego wymiaru etatu nauczyciela ze Szkoły Podstawowej w Broszynie.

Po uwzględnieniu pominiętego w wyliczeniach wymiaru etatu nauczyciela stażysty **średnia liczba etatów w okresie styczeń – sierpień dla tego stopnia awansu zawodowego wyniesie 3,11.**

Dokonując obliczenia kwoty różnicy między wydatkami faktycznie poniesionymi w 2013 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych z uwzględnieniem pominiętego w sprawozdaniu wymiaru etatu nauczyciela stażysty otrzymamy:

96.211,73-[8x(2.717,59x3,11)+4x(2.717,59x2,13)]=96.211,73-90.767,51=5.444,22zł

Wyliczona kwota różnicy jest w dalszym ciągu liczbą dodatnią i nie powoduje konieczności wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających w grupie nauczycieli stażystów.

W złożonym wyjaśnieniu, które stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli, podinspektor ds. płac w Gminnym Zespole Oświaty w Rzaśni Jadwiga Zielińska potwierdziła, powyższe ustalenia kontrolujących.

W oparciu o karty zarobkowe nauczycieli zatrudnionych w ww. jednostce ustalono, że kwota wydatków poniesionych na wynagrodzenia na koniec 2013 roku w poszczególnych grupach awansu zawodowego wynosiła:

- w grupie nauczycieli stażystów	13.572,78 zł
- w grupie nauczycieli kontraktowych	109.662,09 zł
- w grupie nauczycieli mianowanych	113.215,51 zł
- <u>w grupie nauczycieli dyplomowanych</u>	<u>192.644,86 zł</u>
razem	429.095,24 zł

Kwoty poniesionych wynagrodzeń w ww. placówce ujęte do sprawozdania były zgodne z dokumentacją źródłową. Do wyliczenia faktycznie poniesionych kwot wynagrodzenia przyjęto składniki wynagrodzenia zgodnie z art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 99 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 4/2014.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Tomasz Stolarczyk – Wójt Gminy Rzaśnia,
2. Elżbieta Ratajczyk – Skarbnik Gminy,
3. Jan Kałużny – Sekretarz Gminy,
4. Zdzisława Retkiewicz – podinspektor Referatu Gospodarki, Kultury i Sportu,
5. Przemysław Cimcioch – inspektor Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji,
6. Marcin Baran - inspektor Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji,
7. Joanna Kłyszewska – inspektor Referatu Finansowego,
8. Wiesława Zarzycka – inspektor Referatu Finansowego,
9. Anna Gajewska – Bęben – inspektor Referatu Gospodarki, Kultury i Sportu.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Rzaśnia,
2. Wyjaśnienia pracowników Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji,
3. Zestawienie wykonanych na dzień 31 sierpnia 2014 roku dochodów, wydatków, rozchodów i przychodów budżetu przygotowane przez Skarbnika Gminy,
4. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę,
5. Test prawidłowości dokonywania zapisów księgowych,

6. Test do kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201- rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – w zakresie ewidencji zobowiązań,
7. Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 30 czerwca 2014 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty,
8. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu pracowników Urzędu Gminy Rzaśnia w 2013 roku,
9. Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych Przemysława Cimciocha,
10. Protokół z kontroli kasy,
11. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy,
12. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne, objętych kontrolą, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2013 i 2014 rok,
13. Test dotyczący podatku od nieruchomości,
14. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, objętych kontrolą zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2013 i 2014 rok oraz prawidłowości opodatkowania,
15. Test dotyczący podatku od środków transportowych,
16. Test dotyczący ewidencji składników majątkowych,
17. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej,
18. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek okresowy i stały,
19. Test kontrolny dotyczący udzielonej dotacji w 2013 roku,
20. Wyjaśnienie pracownika Referatu Gospodarki, Kultury i Sportu,
21. Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w okresie 2013 – I półrocze 2014 w Gminie Rzaśnia oraz źródła finansowania realizowanych w okresie objętym kontrolą inwestycji,
22. Wyjaśnienie inspektorów Przemysława Cimciocha i Marcina Barana,
23. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego,
24. Test w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi,
25. Wyjaśnienie podinspektora ds. płac w Gminnym Zespole Oświaty w Rzaśni.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 24 października 2014 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Rzaśnia.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....

(Monika Smug)

.....
(Beata Tomkowska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)