

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	GMINA STRZELCE
Termin kontroli:	15 października 2015 roku – 27 listopada 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Ewa Walicka – starszy inspektor kontroli Łukasz Szczepanik – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2013 - I połowa 2015
Numer i data upoważnienia:	WK 601-1/52/2015 z dnia 29 września 2015 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 782 ze zmianami), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

---

Gmina Strzelce (do 1953 gmina Sójki) - gmina wiejska w województwie łódzkim, w powiecie kutnowskim. W latach 1975-1998 gmina położona była w województwie płockim. Siedziba gminy to Strzelce. Gmina jest członkiem Związku Gmin Regionu Kutnowskiego.

Gmina stanowi 10,16% powierzchni powiatu kutnowskiego.

Gmina dzieli się na sołectwa: Aleksandrów, Bociany, Dąbkowice, Długoleka, Karolew, Klonowiec Stary, Kozia Góra, Marianów, Muchnice Nowe, Muchnów, Niedrzaków, Niedrzew Pierwszy, Niedrzew Drugi, Przyzór, Rejmontów, Siemianów, Sójki, Strzelce, Wieszczyce, Wola Raciborowska.

Urząd Gminy Strzelce mieści się pod adresem 99 - 307 Strzelce, ul Leśna 1.

Według stanu na dzień 30 września 2015 roku Gmina Strzelce liczyła 4032 mieszkańców.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku liczba bezrobotnych na terenie Gminy Strzelce wynosiła 270 osób (w tym kobiet 147, mężczyzn 123).

Urząd Gminy Strzelce zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer identyfikacyjny 000551585 (zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym z dnia 23 kwietnia 1999 roku).

Gmina Strzelce otrzymała numer identyfikacyjny REGON 611016063 (zgodnie z zaświadczeniem z dnia 22 października 2002 roku, zmiana adresu: zaświadczenie z dnia 24 września 2007 roku).

Urząd Skarbowy w Kutnie nadał Urzędowi Gminy Strzelce numer identyfikacji podatkowej: 775-12-76-628 (zgodnie z decyzją Urzędu Skarbowego w Kutnie z dnia 4 września 2001 roku).

Gmina Strzelce otrzymała numer identyfikacji podatkowej: 775-24-06-139 (zgodnie z decyzją Urzędu Skarbowego w Kutnie z dnia 22 października 2002 roku).

Położenie Gminy na terenie powiatu kutnowskiego:



## Przeprowadzona kontrola ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Strzelce.

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Strzelce w latach 2012-2014, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S - z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	2012 rok	2013 rok	2014 rok
	(zł)	(zł)	(zł)
<b>Dochody wykonane ogółem (Do), w zł,</b>	<b>10 778 180,36</b>	<b>10 946 607,24</b>	<b>11 084 827,29</b>
z tego:			
Dochody bieżące (Db) w zł	10 687 982,40	10 862 927,81	10 748 366,85
Dochody majątkowe (Dm) w zł	90 197,96	83 679,43	336 460,44
w tym:			
dotacje i środki otrzymane na inwestycje	90 197,96	22 179,43	328 702,22
dochody ze sprzedaży majątku (Sm)	0,00	61 500,00	0,00
dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	0,00	0,00
Dochody własne (Dw) w zł	3 899 779,73	4 087 645,07	4 393 596,11
<b>Wydatki wykonane ogółem (Wo) w zł, z tego:</b>	<b>11 666 679,46</b>	<b>11 288 501,88</b>	<b>12 085 177,16</b>
wydatki majątkowe (Wm) w zł	2 439 614,72	1 627 478,23	2 103 928,49
Wydatki bieżące (Wb) w zł, w tym:	9 227 064,74	9 661 023,65	9 981 248,67
wydatki na wynagrodzenia i pochodne (Ww)	4 411 106,35	4 604 964,11	4 702 029,97
Nadwyżka operacyjna – dodatnia wartość wyniku Db – Wb (No) w zł	1 460 917,66	1 201 904,16	767 118,18
Nadwyżka operacyjna + dochody majątkowe w zł	1 551 115,62	1 285 583,59	1 103 578,62
Suma nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku (No + Sm) w zł	1 460 917,66	1 263 404,16	767 118,18
Transfery bieżące z budżetu państwa (subwencja ogólna i dotacje bieżące) – Tb w zł	6 860 400,63	6 846 532,74	6 392 270,74
<b>Zobowiązania ogółem (Zo) w zł, w tym:</b>	<b>387 477,92</b>	<b>449 410,21</b>	<b>740 256,86</b>

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

zobowiązania wymagalne w zł	0,00	0,00	0,00
Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (O) – w zł	48 227,92	63 410,21	63 122,86
Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek (R) – w zł	339 250,00	386 000,00	677 134,00
Ludność Gminy (w osobach)	4083	4044	4035
Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem (WB1) w %	99,16	99,24	96,96
Udział dochodów własnych w dochodach ogółem (WB2) w %	36,18	37,34	39,64
Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (WB 3) w %	13,55	10,98	6,92
Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (WB 4) w %	20,91	14,42	17,41
Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne (WB 5) – w %	47,81	47,66	47,11
Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem (WB 6) – w %	13,55	11,54	6,92
Wskaźnik samofinansowania , wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych (WB 7) (n-krotność)	63,58	78,99	52,45
WL <sub>2</sub> – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku (zł)	357,80	297,21	190,12
W <sub>Z1</sub> – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	3,60	4,11	6,68
W <sub>Z2</sub> – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	3,60	4,11	4,31
W <sub>Z3</sub> – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,45	0,58	0,57
W <sub>Z4</sub> – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	0,45	0,58	0,55
W <sub>Z6</sub> – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	86,33	88,94	92,86
W <sub>Z7</sub> – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Dane dotyczące art. 242 ustawy o finansach publicznych zawarto w tabeli:

	2012	2012	2013	2013	2014	2014
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	10 692 772,00	12 260 525,58	10 422 402,00	12 086 523,81	10 522 064,00	12 431 608,06
Wydatki bieżące	9 785 168,03	9 227 064,74	9 730 778,02	9 661 023,65	9 697 644,53	9 981 248,67
Wynik	907 603,97	3 033 460,84	691 623,98	2 425 500,16	824 419,47	2 450 359,39

Wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony dla wykonania budżetu lat: 2012, 2013, 2014 oraz planu<sup>1</sup> na 2015 rok

- Kwota zakładanych do spłaty w 2015 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek w stosunku do zakładanych w 2015 roku dochodów ogółem budżetu Gminy nie przekroczyła średniej arytmetycznej (obliczonej z ostatnich trzech lat, tj. 2012, 2013 i 2014 roku) – relacji procentowej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu Gminy.
- Wskaźnik zadłużenia wyliczono według wzoru:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- *R* – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek,  
o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,
- *O* – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,
- *D* – planowane dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,
- *Db* – dochody bieżące,
- *Sm* – dochody ze sprzedaży majątku,
- *Wb* – wydatki bieżące,
- *n* – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- *n-1* – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- *n-2* – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,
- *n-3* – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Dane dotyczące art. 243 ustawy o finansach publicznych zawarto w tabeli (pierwotny WPF na 2015 rok):

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2012*	2013*	2014* (III kwartały)
1.	dochody bieżące	10.687.982,40	10.862.927,81	10.693.331,22
2.	dochody ze sprzedaży majątku	0,00	61.500,00	0,00
3.	wydatki bieżące	9.227.064,74	9.661.023,65	10.381.434,65
4.	dochody ogółem	10.778.180,36	10.946.607,24	11.017.143,44
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ (w %)	13,55	11,54	2,83
6.	<b>średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru</b>	<b>9,31</b>		
7.	plan dochodów na 2015 r.	10.075.347,00		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2015 r. wg planu	477 500,00		

<sup>1</sup>Pod pojęciem planu należy rozumieć pierwotną uchwałę budżetową przyjętą na dany rok.

9.	odsetki wg planu w 2015 r.	80.000,00
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem [(8+9)/7] - lewa strona wzoru (w %)	5,53
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)	5,53 ≤ 9,31

\*według Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelce na lata 2015-2017 przyjętej uchwałą Rady Gminy Strzelce nr VI/19/2015 z dnia 29.01.2015 roku.

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

#### Przewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy jest STANISŁAW KRUGLAK wybrany na funkcję uchwałą Rady Gminy Strzelce nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

W poprzedniej kadencji stanowisko Przewodniczącego Rady Gminy pełnił STANISŁAW KRUGLAK wybrany na tę funkcję uchwałą Rady Gminy Strzelce nr I/1/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku.

#### Wójt Gminy

Wójtem Gminy Strzelce jest TADEUSZ KACZMAREK wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 roku. Funkcję tę pełni od 26 listopada 2006 roku.

Zgodnie z oświadczeniem od dnia 3 marca 2014 roku do dnia 13 czerwca 2014 roku Wójt Gminy przebywał na zwolnieniu chorobowym.

*Oświadczenie Tadeusza Kaczmarka – Wójta Gminy z dnia 5 listopada 2015 roku w sprawie zwolnienia chorobowego, stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

W dniu 4 kwietnia 2014 roku Prezes Rady Ministrów wyznaczył z dniem 7 kwietnia 2014 roku Panią EWĘ ZIELAK do wykonywania zadań i kompetencji Wójta Gminy Strzelce w okresie niezdolności do pracy Wójta Gminy Strzelce Pana Tadeusza Kaczmarka z powodu choroby trwającej powyżej 30 dni, jednak nie dłużej niż do dnia wygaśnięcia mandatu Wójta.

*Akta kontroli: strona nr 1- 2 – pismo z dnia 4 kwietnia 2014 roku, upoważnienie.*

#### Skarbnik Gminy

Funkcję Skarbnika Gminy Strzelce pełni IWONA ROSIAK - powołana przez Radę Gminy Strzelce uchwałą nr III/19/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku. Funkcję Skarbnika Gminy Strzelce objęła w dniu 1 stycznia 2007 roku.

Skarbnik Gminy odpowiada za prawidłową realizację budżetu Gminy w zakresie dochodów i wydatków, sprawując tym samym funkcję kierownika Referatu Finansowego. Do zadań Skarbnika należy, między innymi: opracowywanie projektu budżetu Gminy oraz sprawozdania z jego wykonania, przygotowywanie analiz, sprawozdań, ocen jak i bieżących informacji o sytuacji finansowej Gminy, nadzór nad realizacją dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Gminy, jak również nadzór nad sporządzaniem sprawozdawczości budżetowej.

## **Sekretarz Gminy**

Stanowisko Sekretarza Gminy od dnia 1 grudnia 2013 roku pełni EWA ZIELAK. Sekretarz kieruje Urzędem i nadzoruje prawidłowe funkcjonowanie Urzędu, opracowuje projekty Regulaminu Organizacyjnego, Regulaminu Pracy, statutu Gminy oraz projekty zmian w/w dokumentów.

Zgodnie z upoważnieniem Wójta Gminy Strzelce z dnia 2 grudnia 2013 roku nr OR.0113.17.2013 Pani Ewa Zielak – Sekretarz Gminy Strzelce została upoważniona do dysponowania środkami finansowymi w zakresie wydatków majątkowych Gminy Strzelce oraz wydatków bieżących, w tym w szczególności do podpisywania przelewów bankowych, faktur, zatwierdzania do wypłaty list płac, list świadczeń wypłacanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach.

## **2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

Gmina Strzelce oprócz Urzędu Gminy Strzelce posiada 6 jednostek organizacyjnych, w tym:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach - funkcjonuje od dnia 9 marca 1990 roku, na mocy uchwały Nr 33/X/90 Gminnej Rady Narodowej w Strzelcach z dnia 9 marca 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelcach oraz zarządzenia nr 1 Naczelnika Gminy z dnia 30 kwietnia 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelcach. Dodatkowo uregulowania dotyczące GOPS zawarto w uchwale nr IV/36/03 Rady Gminy Strzelce z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminy.

Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 2 listopada 1990 roku jest Pani Beata Bąk zatrudniona w ramach umowy o pracę.

- Gminne Przedszkole w Strzelcach - funkcjonuje od dnia 19 maja 1993 roku.

Dyrektorem Gminnego Przedszkola jest Pani Iwona Kaczmarska na podstawie zarządzenia nr 55/10 Wójta Gminy Strzelce z dnia 27 sierpnia 2010 roku w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Gminnego Przedszkola w Strzelcach.

- Szkoła Podstawowa w Strzelcach - funkcjonuje od dnia 1 września 1999 roku, na mocy uchwały Nr 45/VI/99 Rady Gminy Strzelce z dnia 24 lutego 1999 roku w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w gminie.

Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Strzelcach od dnia 1 września 2007 roku jest Pani Jolanta Piotrowicz - Albiniak, na mocy zarządzenia Nr 30/07 Wójta Gminy Strzelce z dnia 3 września 2007 roku w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków Dyrektora Szkoły Podstawowej w Strzelcach,

- Gimnazjum Publiczne w Strzelcach - funkcjonuje od dnia 1 września 1999 roku na mocy uchwały nr 62/VII/99 z dnia 12 marca 1999 roku

Dyrektorem Gimnazjum w Strzelcach od dnia 1 września 2002 roku jest Pani Ewa Chojnacka, na mocy uchwały Nr 145/2002 Zarządu Gminy Strzelce z dnia 24 czerwca 2002 roku w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Gimnazjum w Strzelcach.

- Gminna Biblioteka Publiczna w Strzelcach (instytucja kultury) - utworzona została na mocy uchwały Nr 167/XXI/2000 Rady Gminy Strzelce z dnia 13 grudnia 2000 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Strzelcach

Dyrektorem Gminnej Biblioteki Publicznej w Strzelcach jest Pani Krystyna Wawer na mocy zarządzenia Nr 64/06 Wójta Gminy Strzelce z dnia 29 grudnia 2006 roku.

- Gminny Ośrodek Kultury w Strzelcach (instytucja kultury) - utworzony został na mocy uchwały Nr 166/XXI/2000 Rady Gminy Strzelce z dnia 13 grudnia 2000 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury: Gminnego Ośrodka Kultury w Strzelcach.

Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury w Strzelcach jest Pan Marek Syska na podstawie aktu powołania z dnia 18 kwietnia 2005 roku.

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut Gminy**

Statut Gminy Strzelce został uchwalony przez Radę Gminy Strzelce uchwałą nr IV/36/03 z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminy Strzelce. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 97 z dnia 19 kwietnia 2003 roku pod pozycją nr 933 i weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. Zmiany do statutu zostały wprowadzone:

- uchwałą nr XXXIII/175/05 Rady Gminy Strzelce z dnia 21 grudnia 2005 roku w sprawie zmiany statutu gminy Strzelce,
- uchwałą nr XII/62/07 Rady Gminy Strzelce z dnia 5 grudnia 2007 roku w sprawie zmiany statutu gminy Strzelce.

#### **Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy**

W dniu 30 października 2014 roku Wójt Gminy Strzelce wydał zarządzenie nr 43/14 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Strzelce. Powyższy regulamin zaczął obowiązywać od 1 grudnia 2014 roku.

W poprzednim okresie obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Strzelce nadany w dniu 31 stycznia 2008 roku zarządzeniem Wójta Gminy Strzelce nr 4/2008 (regulamin zaczął obowiązywać od 1 lutego 2008 roku). Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Strzelce został zaktualizowany (w dniu 31 maja 2008 roku zarządzeniem Wójta Gminy nr 22/08 oraz w dniu 27 sierpnia 2008 roku zarządzeniem Wójta Gminy nr 41/08).

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

Rada Gminy Strzelce nie podjęła uchwały w przedmiocie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Rada Gminy każdorazowo podejmowała uchwały w przedmiocie sprzedaży, wydzierżawienia, najmu lub nabycia nieruchomości.



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

Wójt Gminy Strzelce, zarządzeniem nr 5 dnia 27 lutego 2012 roku, wprowadził Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu.

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

---

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

Zagadnienia z zakresu kontroli wewnętrznej opisane zostały w rozdziale X (Tryb wykonywania kontroli wewnętrznej) zarządzenia Wójta Gminy Strzelce nr 43/14 z dnia 30 października 2014 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Strzelce.

Zgodnie z § 42 powyższego Regulaminu kontrole wewnętrzną w Urzędzie sprawują:

- Wójt lub osoba działająca na podstawie upoważnienia udzielonego przez Wójta w odniesieniu do kierowników referatów, samodzielnych stanowisk lub kierowników gminnych jednostek organizacyjnych,
- kierownicy referatów w odniesieniu do poszczególnych pracowników.

Zagadnienia z zakresu kontroli finansowej zostały wprowadzone w Urzędzie Gminy Strzelce zarządzeniem nr 96/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Strzelce. W szczególności odnosi się do nich załącznik nr 6 – Dowody księgowe, obieg dokumentów, gospodarka kasowa, system kontroli.

W zakresie kontroli zarządczej w dniu 6 listopada 2015 roku Wójt Gminy oświadczył, iż:

*Nie została opracowana w Urzędzie Gminy odrębna instrukcja w zakresie kontroli zarządczej. Brak odrębnych uregulowań wynika w ww. zakresie wynika z zastosowanego rozwiązania obsługi finansowo-księgowej podległych jednostek organizacyjnych, tj. sprawowania jej przez pracowników referatu księgowego na mocy porozumień zawartych przez Wójta Gminy z dyrektorami poszczególnych jednostek.*

*Bezpośrednia obsługa finansowo-księgowa podległych jednostek spełnia zadania kontroli zarządczej w stosunku do ww. jednostek.*

*Ponadto prowadzone jest kontrola doraźna w zakresie dochodów i wydatków w instytucjach kultury.*

*Oświadczenie Tadeusza Kaczmarka – Wójta Gminy z dnia 6 listopada 2015 roku w sprawie kontroli zarządczej stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.*

Zarządzeniem Wójta Gminy nr 66/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku ustalono plan kontroli wewnętrznej w 2013 roku.

Ustalenia w zakresie kontroli wewnętrznej w 2013 roku zawarto w tabeli:

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

Nazwa jednostki kontrolowanej	Rodzaj kontroli	Zakres kontroli	Termin kontroli wg planu	Termin kontroli (rzeczywisty)
Dział Księgowości	Tematyczna	Kontrola realizacji zadań określonych w zarządzeniu Wójta Gminy nr 53/2012 z dnia 29.11.2013 roku w zakresie kontroli podatkowej – podatku od nieruchomości	I kwartał	28 stycznia 2013 roku
Gminny Ośrodek Kultury	Problemowa	Rozliczenia z ZUS, US, Odpis ZFŚS, kontrola rachunków z odbiorcami i dostawcami, wrywkowa kontrola dowodów księgowych	IV kwartał	9 listopada 2013 roku
GOPS	Tematyczna	Kontrola w zakresie wypłaty dodatków mieszkaniowych, naliczania plac, Rozliczenia z ZUS, US, udzielanych świadczeń w naturze, sprawozdawczości z wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej	IV kwartał	14 października 2013 roku

Zarządzeniem Wójta Gminy nr 60/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku ustalono plan kontroli wewnętrznej w 2014 roku.

Ustalenia w zakresie kontroli wewnętrznej w 2014 roku zawarto w tabeli:

Nazwa jednostki kontrolowanej	Rodzaj kontroli	Zakres kontroli	Termin kontroli wg planu	Termin kontroli (rzeczywisty)
Dział Księgowości	Tematyczna	Kontrola realizacji zadań określonych w zarządzeniu Wójta Gminy nr 43/2013 z dnia 14.11.2013 roku w zakresie kontroli podatkowej – podatku od nieruchomości	I kwartał	5 lutego 2014 roku
Gminna Biblioteka Publiczna	Problemowa	Rozliczenia z ZUS, US, Odpis ZFŚS, kontrola rachunków z odbiorcami i dostawcami, wrywkowa kontrola dowodów księgowych	IV kwartał	17 listopada 2014 roku
GOPS	Tematyczna	Kontrola w zakresie wypłaty zasiłków celowych	III kwartał	13 października 2014 roku
UG Strzelce	Tematyczna	Kontrola w zakresie przypisów i odpisów dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami	IV kwartał	10 października 2014

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Strzelce, wyodrębniono podległy Skarbnikowi Gminy Referat Finansowy w skład, którego wchodziły następujące stanowiska do spraw:

Skarbnik Gminy	Iwona Rosiak
Inspektor ds. księgowości, podatków i opłat	Jolanta Justyńska
Inspektor ds. księgowości budżetowej	Wioletta Peżyńska
Podinspektor ds. podatków i opłat	Irena Matuszewska
Podinspektor ds. księgowości budżetowej	Katarzyna Zgierska
Kasjer	Wanda Janczewska
Podinspektor ds. podatków, opłat i windykacji	Halina Rybicka

Kontroli zgodności wykonywanych faktycznie czynności z zapisami zawartymi w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Strzelce oraz zakresami czynności poddano pracowników Referatu Finansowego. Na prośbę inspektorów o wskazanie faktycznych obowiązków wykonywanych na wybranych do próby

stanowiskach, Skarbnik Gminy przedstawił kontrolującemu zakresy obowiązków wskazanych pracowników.

W zakresach czynności zostały ustalone zastępstwa w przypadku nieobecności osób zajmujących ww. stanowiska pracy.

Kontroli przestrzegania unormowań kontroli wewnętrznej dokonano na podstawie 30 faktur, które zapłacono przez Urząd Gminy Strzelce w dniach od 1 do 11 marca 2014 roku:

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Adresat Faktury	Wystawca	Kwota (w zł)
1.	723	25.02.2014	25.02.2014	03.03.2014	13/124	1/2014	Gmina	P.H.U D.Kosińska	15 375,00
2.	724	28.02.2014	28.02.2014	03.03.2014	13/123	985/B/02/2014	Urząd Gminy	Pratner Premium	295,20
3.	759	04.02.2014	11.02.2014	05.03.2014	13/40	VZO/000919652/14	Gmina	PGNIG S.A.	2 598,01
	759	04.02.2014	11.02.2014			VGO/000912316/14	Gmina	PGNIG S.A.	-199,02
	759								
4.	760	04.02.2014	11.02.2014	05.03.2014	13/41	VZO/000922486/14	Gmina	PGNIG S.A.	2 718,73
5.	761	03.03.2014	04.03.2014	05.03.2014	13/46	G 02249/14	Urząd Gminy	Biuromax	86,41
6.	780	28.02.2014	03.03.2014	07.03.2014	13/140	0115/2014	Urząd Gminy	Wulkanizacja - Sochacka	145,00
7.	781	01.03.2014	03.03.2014	07.03.2014	13/142	FV/000218/3/14/I	Urząd Gminy	MPC P. Oleksiewicz	150,00
8.	782	28.02.2014	04.03.2014	07.03.2014	13/143	0034/2014	Gmina	F.U. Herkules	130,00
9.	783	27.02.2014	05.03.2014	07.03.2014	13/144	S-1401204	Urząd Gminy	Hodowla Roślin	1 035,76
10.	784	06.03.2014	06.03.2014	07.03.2014	13/149	G 02379/14	Urząd Gminy	Biuromax	53,04
11.	785	05.03.2014	05.03.2014	07.03.2014	13/147	30/2014	Gmina	P.H.U. Sobczak	132,50
12.	786	05.03.2014	05.03.2014	07.03.2014	13/148	29/2014	Gmina	P.H.U. Sobczak	58,50
13.	790	26.02.2014	03.03.2014	07.03.2014	13/138	01/02/2014	Gmina	Planowanie Przestrzenne-PIOSIK	2 152,50
14.	791	05.03.2014	05.03.2014	07.03.2014	13/146	28/2014	Urząd Gminy	P.H.U. Sobczak	370,40
15.	792	25.02.2014	03.03.2014	07.03.2014	13/141	09/U/2014	Gmina Strzelce	P.W. Elektrobud	3 288,96
16.	808	04.02.2014	11.02.2014	11.03.2014	13/120	VZO/000919651/14	Gmina	PGNIG S.A.	2 598,01
17.	809	04.02.2014	11.02.2014	11.03.2014	13/121	VZO/000922485/14	Gmina	PGNIG S.A.	2 718,73
18.	810	27.02.2014	03.03.2014	11.03.2014	13/122	675/A/2014	Gmina	„Śruba” - Art.Metalowe	449,00
19.	812	04.03.2014	04.03.2014	11.03.2014	13/124	27/P/2014	Gmina	Dyrekcja Inwestycji	5 000,00

20	813	28.02.2014	07.03.2014	11.03.2014	13/134	03P02/3/02/2014	Gmina	PKS S.A.	11 809,49
21	814	03.03.2014	05.03.2014	11.03.2014	13/125	68/2014	Gmina	Schronisko „Przyjaciół”	1 432,50
22	815	04.03.2014	05.03.2014	11.03.2014	13/126	3/D/14	Gmina	„Sowa” I Graczyk	440,91
23	816	01.03.2014	06.03.2014	11.03.2014	13/127	00482/2014	Urząd Gminy	„Plocman” Sp. Z o.o.	126,69
24	817	28.02.2014	06.03.2014	11.03.2014	13/128	2267/D/2014	Gmina	Dystrybutor gazu	2 092,78
25	818	28.02.2014	06.03.2014	11.03.2014	13/129	2268/D/2014	Gmina	Dystrybutor gazu	411,76
26	819	28.02.2014	06.03.2014	11.03.2014	13/130	2269/D/2014	Gmina	Dystrybutor gazu	362,60
27	820	28.02.2014	06.03.2014	11.03.2014	13/131	2271/D/2014	Gmina	Dystrybutor gazu	942,56
28	821	28.02.2014	06.03.2014	11.03.2014	13/132	2318/D/2014	Gmina	Dystrybutor gazu	390,72
29	822	28.02.2014	06.03.2014	11.03.2014	13/133	2317/D/2014	Gmina	Dystrybutor gazu	1 529,35
30	823	27.02.2014	03.03.2014	11.03.2014	13/123	2198/D/2014	Gmina	Dystrybutor gazu	220,00

W wyniku kontroli stwierdzono:

- wszystkie dokumenty zostały opisane oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- zatwierdzenia do wypłaty dokonywała osoba upoważniona przez Wójta Gminy Strzelce, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- dla każdego ze sprawdzonych dokumentów finansowo-księgowych zostały określone procedury obiegu i kontroli.

## 5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

### Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została w okresie od dnia 26 października do dnia 23 listopada 2011 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

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

LP	Podmiot kontrolujący	Tematyka kontroli	Okres kontroli
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola w ramach PROW 2007-2013 dotycząca operacji: „Utworzenie siłowni w Strzelcach – miejsca rekreacji i sportu”	14.08.2013r
2	Powiatowy Urząd Pracy w Kutnie	Kontrola realizacji umów: Nr 20/2014 Nr 6/2014	29.05.2014r

## 6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

### Wybór banku

Obsługę bankową budżetu Gminy Strzelce sprawuje Bank Spółdzielczy w Żychlinie Oddział w Strzelcach. Umowa nr 3052.2.UG.2014 została zawarta w dniu 31 grudnia 2014 roku na czas określony to jest od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Według oświadczenia Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce umowa z bankiem na prowadzenie obsługi bankowej budżetu podpisywana jest corocznie.

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce z dnia 22 października 2015 roku w sprawie umów na prowadzenie obsługi bankowej budżetu stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.*

Zgodnie z oświadczeniem Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, koszty prowadzenia rachunków bankowych w 2013 roku wyniosły 7.270,57 zł, natomiast w 2014 roku - 7.601,70 zł – wobec czego nie przekroczyły kwoty 30.000 EURO, w związku z czym przy wyborze banku nie stosowano ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce z dnia 22 października 2015 roku w sprawie kosztów prowadzenia obsługi bankowej budżetu za lata 2013 -2014 stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

### Rachunki bankowe

Rachunki bankowe Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku:

Lp.	Rachunki bankowe	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2014 r.	Konto
1.	Rachunek podstawowy – organ finansowy	1 862 221,25	660 284,16	133-1
2.	Rachunek w BGK	1 752,42	-	133-3
3.	Rachunek zabezpieczeń robót budowlanych	18 706,56	42 813,85	135-3
4.	Rachunek ZFŚS – UG Strzelce	2 597,23	2 908,90	135-4
	- SP Strzelce	15 429,06	34 333,78	135-5
	- Gimnazjum	9 710,69	14 652,89	135-7
		<b>27 736,98</b>	<b>51 895,57</b>	
5.	Rachunek środków na wydatki niewygasające	-	784 740,00	135-8
6.	Rachunek sum depozytowych	1 933,05	14 933,05	139-1

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

### Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2013 i 2014 rok

Zobowiązania Gminy Strzelce na dzień 31 grudnia 2013 roku – według ewidencji księgowej na kontach 134 „kredyty” wynosiły 1.179.289,00 zł i 260 „pożyczki” wynosiły 660.000,00 zł.

Zobowiązania Gminy Strzelce na dzień 31 grudnia 2014 roku – według ewidencji księgowej na kontach 134 „kredyty” wynosiły 1.460.789,00 zł i 260 „pożyczki” wynosiły 444.000,00 zł.

W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia przypadające na dzień 31 grudnia 2010 roku, wynikające z zaciągniętych w 2010 roku oraz w latach poprzednich - kredytów i pożyczek.

W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia przypadające na dzień 31 grudnia 2014 roku:

Lp.	Numer i data zawarcia umowy, nazwa banku	KWOTA KREDYTU (zł)	PRZEZNACZENIE KREDYTU	OKRES SPŁATY	Stan zadłużenia na dzień 31.12.2014 r. (zł)
<b>KREDYTY</b>					
1.	umowa nr 2/2014 z dnia 24 grudnia 2014r.	483.000,00	sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2014 rok – zadanie inwestycyjne pn."Budowa 40 szt przydomowych oczyszczalni ścieków"	okres karencji od 29.12.2014r. do 30.03.2016r. i spłata od 31.03.2016r. do 30.12.2020r.	483.000,00
2.	umowa nr 678/2009/00000929/00 z 14.09.2009r.	530 000,000	sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Glinice, przebudowa drogi gminnej w miejscowości Klonowiec Stary	okres karencji od dnia zawarcia umowy do 30.03.2011r. i spłata od 31.03.2011r. do 31.12.2015r.	106 000,00
3.	umowa 185A/12 z dnia 03.10.2012r.	573 000,00	sfinansowanie planowanego deficytu budżetu –Wykonanie nakładek asfaltowych w miejscowościach gminnych: Wola Raciborowska, Muchnice, Sójki	okres karencji od dnia zawarcia umowy do 30.03.2014r. i spłata od 31.03.2014r. do 31.12.2019r.	477 500,00
4.	umowa nr 149/13 z dnia 08.10.2013r.	394 289,00	sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – przebudowa nawierzchni drogi w miejscowości Wola Raciborowska - Klonowiec	okres karencji od dnia zawarcia umowy do 30.03.2015r. i spłata od 31.03.2015r. do 31.12.2018	394 289,00
<b>RAZEM KREDYTY</b>					<b>1 460 789,00</b>
<b>POŻYCZKI</b>					
1.	pożyczka nr 346/OW/P/2013 z dnia 20.09.2012r.	720 000,00	budowa 40 przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowościach : Długoleka, Niedrzaków, Niedrzakówek, Sójki i Aleksandrów"	spłata od 31.03.2013r. do 31.10.2016r.	360 000,00
2.	pożyczka nr 89/OA/P/2013 z dnia	120 000,00	termomodernizacja budynku OSP w Klonowcu Starym	spłata od 31.03.2014r. do 31.10.2016r.	84 000,00
<b>RAZEM POŻYCZKI:</b>					<b>444 000,00</b>
<b>OGÓLEM KREDYTY I POŻYCZKI:</b>					<b>1 904 789,00</b>

#### Kredyty i pożyczki zaciągnięte w 2013 roku

W uchwale budżetowej nr XXV/118/2013 Rady Gminy Strzelce z dnia 28 stycznia 2013 roku, w § 6 ustalono planowany deficyt budżetu w kwocie 1.082.732,03 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów oraz

pożyczek. Zgodnie z § 14 wskazanej uchwały określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 220.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 860.000,00 zł,
- wyprzedzające finansowanie deficytu finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 410.000,00 zł.

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

W dniu 18 czerwca 2013 roku Wójt Gminy Strzelce wydał zarządzenie nr 21/2013 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego. Zgodnie z § 1 postanowiono zaciągnąć w roku 2013 kredyt długoterminowy w kwocie 394.289,03 zł na pokrycie planowanego deficytu związanego z realizacją zadania inwestycyjnego: „Przebudowa nawierzchni drogi w miejscowości Wola Raciborowska - Klonowiec”. Zgodnie z zarządzeniem odsetki z tytułu zaciągnięcia kredytu miały być płatne od uruchomienia kredytu do końca 2018 roku, natomiast spłata należności głównej miała być realizowana od 2015 roku do końca 2018 roku.

W wyniku złożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi - na mocy uchwały III/283/2013 z dnia 25 czerwca 2013 roku – pozytywnie ocenił możliwość spłaty przez Gminę Strzelce długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu jednostki w 2013 roku.

W dniu 8 października 2013 roku Gmina Strzelce reprezentowana przez Wójta Gminy – Tadeusza Kaczmarka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Iwony Rosiak zaciągnęła kredyt w Banku Spółdzielczym w Strzelcach reprezentowanym przez Prezesa Zarządu – Teresę Mikołajczyk oraz Członka Zarządu – Janinę Dzięgielewską w wysokości 394.289,00 zł (umowa o kredyt nr 149/13).

Kredyt uruchomiono w dniu 13 listopada 2013 roku.

Według oświadczenia Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce planowany deficyt budżetowy na dzień podjęcia uchwały Rady Gminy wynosił 1.338.192,03 oraz na dzień podpisania umowy o zaciągnięcie kredytu kształtował się w kwocie 1.792.460,03 zł i nie był niższy niż kwota zaciągniętego kredytu.

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie planowanego deficytu na dzień podjęcia uchwały oraz dzień zawarcia umowy kredytu, stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

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

W dniu 31 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Strzelce wydał zarządzenie nr 3/2013 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego. Zgodnie z § 1 postanowiono zaciągnąć w roku 2013 pożyczkę długoterminową w kwocie 120.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu związanego z realizacją zadania inwestycyjnego: „Termomodernizacja

budynku OSP w miejscowości Klonowiec Stary” w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Zgodnie z zarządzeniem spłata należności głównej wraz z odsetkami miała być realizowana w latach 2014-2016.

W wyniku złożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi - na mocy uchwały III/128/2013 z dnia 20 lutego 2013 roku – pozytywnie ocenił możliwość spłaty przez Gminę Strzelce długoterminowej pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu w 2013 roku.

W dniu 28 maja 2013 roku Gmina Strzelce reprezentowana przez Wójta Gminy – Tadeusza Kaczmarska, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Iwony Rosiak, zawarła umowę o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 89/OA/P/2013 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi reprezentowanym przez Zastępców Prezesa Zarządu: Andrzeja Czaplę i Bohdana Dzierżka w wysokości 120.000,00 zł.

Pożyczkę uruchomiono w dniu 9 lipca 2013 roku.

Według oświadczenia Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce planowany deficyt budżetowy na dzień podjęcia zarządzenia wynosił 1.082.732,00 oraz na dzień podpisania umowy o zaciągnięcie pożyczki kształtował się w kwocie 1.338.192,03 zł i nie był niższy niż kwota zaciągniętej pożyczki.

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, z dnia 3 listopada 2015 roku, w sprawie planowanego deficytu na dzień podjęcia zarządzenia oraz dzień zawarcia umowy pożyczki, stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.*

### **Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).**

W dniu 15 maja 2013 roku Wójt Gminy Strzelce wydał zarządzenie nr 16/2013 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zgodnie z § 1 postanowiono zaciągnąć w roku 2013 pożyczkę długoterminową w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 357.243,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych: „Remont budynku OSP w miejscowości Klonowiec Stary” oraz „Remont świetlicy wiejskiej w Wieszczykach”.

W dniu 29 maja 2013 roku Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą nr III/224/2013 wyraziła pozytywną opinię, co do możliwości spłaty pożyczki przeznaczonej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przez Gminę Strzelce w wysokości 357.243,00 zł.

W dniu 14 czerwca 2013 roku Gmina Strzelce reprezentowana przez Wójta Gminy – Tadeusza Kaczmarska, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Iwony Rosiak zawarła umowę pożyczki nr PROW413.11.03563.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie łódzkim z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, reprezentowanym przez Pawła Lisowskiego – Zastępcę Dyrektora ds. Współpracy z Samorządami Terytorialnymi w Departamencie Zarządzania Sprzedażą oraz Irenę Szymczak – Naczelnika Wydziału w Departamencie Sprzedażą. Pożyczki udzielono do kwoty 335.737,00 zł



na realizację operacji" Remont budynku OSP w miejscowości Klonowiec Stary" oraz „Remont świetlicy wiejskiej w Wieszczychach”.

Pożyczkę uruchomiono w dniu 16 października 2013 roku – w kwocie 58.275,00 zł oraz w dniu 11 grudnia 2013 roku w kwocie 201.359,00 zł.

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, z dnia 3 listopada 2015 roku, w sprawie pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 259.643,00 zł, stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

#### Kredyt zaciągnięty w 2014 roku

W uchwale budżetowej nr XXXIV/164/2014 Rady Gminy Strzelce z dnia 22 stycznia 2014 roku, w § 6 ustalono planowany deficyt budżetu w kwocie 130.725,21 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów oraz pożyczek. Zgodnie z § 14 wskazanej uchwały określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 220.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 190.000,00 zł.

Równocześnie upoważniono Wójta Gminy do zaciągania w 2014 roku kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych zobowiązań na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w wysokości do kwoty 200.000 zł,
- finansowanie planowego deficytu budżetu w wysokości 130.725,21 zł.

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

W dniu 25 września 2014 roku Rada Gminy Strzelce podjęła uchwałę nr XL/191/2014 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego. Zgodnie z § 1 uchwały postanowiono zaciągnąć w roku 2014 kredyt długoterminowy w kwocie 483.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu związanego z realizacją zadania inwestycyjnego: „Budowa 40 przydomowych oczyszczalni ścieków”. Zgodnie z uchwałą spłata kredytu wraz z odsetkami miała nastąpić w latach 2015-2020.

W wyniku złożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi - na mocy uchwały III/301/2014 z dnia 15 października 2014 roku – pozytywnie ocenił możliwość spłaty przez Gminę Strzelce długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu jednostki w 2014 roku.

W dniu 24 grudnia 2014 roku Gmina Strzelce reprezentowana przez Wójta Gminy – Tadeusza Kaczmarską, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Iwony Rosiak zaciągnęła kredyt w Banku Spółdzielczym „Wspólna Praca” w Kutnie reprezentowanym przez Prezesa Zarządu – Teresę Augustynowicz oraz Członka Zarządu – Ewę Sobczyk w wysokości 483.000,00 zł (umowa o kredyt długoterminowy nr 2/14).

Umowę zawarto po przeprowadzeniu postępowania ofertowego o szacunkowej wartości zamówienia nieprzekraczającej kwoty 30.000 EURO.

Kredyt uruchomiono w dniu 29 grudnia 2014 roku.

Według oświadczenia Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce planowany deficyt budżetowy na dzień podjęcia uchwały Rady Gminy wynosił 1.489.107,21 zł i nie uległ zmianie na dzień podpisania umowy o zaciągnięcie kredytu.

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, w sprawie planowanego deficytu na dzień podjęcia uchwały oraz dzień zawarcia umowy kredytu, stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.*

### **Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2015 rok**

W latach 2012-2015 Gmina Strzelce nie udzieliła żadnych gwarancji, ani poręczeń, co zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy – Iwonę Rosiak.

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, w sprawie nieudzielania poręczeń i gwarancji przez Gminę Strzelce z dnia 21 października 2015 roku stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.*

### **Wyemitowane papiery wartościowe**

W latach 2012-2015 Gmina Strzelce nie emitowała papierów wartościowych, co zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy – Iwonę Rosiak w piśmie z dnia 21 października 2015 roku.

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, w sprawie nieemitowania papierów wartościowych przez Gminę Strzelce z dnia 21 października 2015 roku stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.*

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

Według ewidencji konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina Strzelce nie posiadała aktywów finansowych.

Powyższe zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy – Iwonę Rosiak w piśmie z dnia 21 października 2015 roku.

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, w sprawie nieposiadania przez Gminę Strzelce akcji i udziałów z dnia 21 października 2015 roku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*

### **Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2013 rok**

Wskaźnik zadłużenia wynikający z art.170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Z art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku wynikało, że łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Biorąc pod uwagę kwotę wykonanych dochodów (sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku) wskaźnik zadłużenia bez uwzględnienia wyłączeń z art.170 ust.3 wyniósł:

Dochody ogółem na dzień 31.12.2013 r. (wykonanie)	10.946.607,24
Wysokość długu j.s.t. na dzień 31.12.2013 r.	2.098.923,00
Wysokość wyłączeń z art. 170 ust.3	x

Wysokość długu j.s.t. po uwzględnieniu wyłączeń art.170 ust.3	2.098.923,00
Wskaźnik zadłużenia bez uwzględniania wyłączeń z art. 170 ust.3wyniósł:	19,17
Wskaźnik zadłużenia po uwzględniania wyłączeń z art. 170 ust.3 wyniósł:	19,17

**Wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.**

Stosownie do zapisów wynikających z art. 169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku, łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust.1 pkt 2 i 3 ww. ustawy wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1; wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1; potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji - nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalony na mocy uchwały Rady Gminy Nr XV/118/2013 z dnia 28 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2013 plan dochodów wyniósł 10.046.352,00 zł.

Na podstawie prognozy długu, stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały WPF oraz pierwotnego planu finansowego ustalono, że łączna kwota planowanych do spłaty w 2013 roku rat kredytów i pożyczek oraz odsetek ustalona została w wysokości 486.000,00 zł. (w tym 100 000,00 zł to kwota odsetek).

Biorąc pod uwagę relację kwoty planowanej do spłaty do planowanych dochodów wskaźnik spłaty bez wyłączeń z art. 169 ust. 3 wyniósł:

$$486.000,00 / 10.046.352,00 = 4,84 \%$$

Wyłączenia nie występowały.

**Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek**

Kontroli poddano wszystkie wpływające na zadłużenie kredyty w zakresie spłaty rat przypadających w 2014 roku. Ustalenia zawarto w niżej zamieszczonej tabeli:

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredyt, pożyczka)	Umowna data i kwota zapłaty raty ( w zł)	Umowna data i kwota zapłaty odsetek ( w zł)	Data i kwota zapłaty raty (w zł)	Data i kwota zapłaty odsetek (w zł)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ... z dnia...)
<b>kredyty</b>						
1.	kredyt – umowa nr 678/2009/00000929/00	31.03.2014 26 500,00	----	28.03.2014 26 500,00	----	WB 61 z 28.03.14r.
		----	31.03.2014 2 383,23	----	28.03.2014 2 383,23	WB 61 z 28.03.14
		30.06.2014 26.500,00	----	26.06.2014 26.500,00	----	WB 123 z 26.06.14
		----	30.06.2014 2 112,00	----	26.06.2014 2 112,00	WB 123 z 26.06.14
		30.09.2014 26.500,00	----	25.09.2014 26.500,00	----	WB 190 z 25.09.14
		----	30.09.2014 1 821,36	----	25.09.2014 1 821,36	WB 190 z 25.09.14
		31.12.2014	----	29.12.2014	----	WB 256 z 29.12.14

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

		26.500,00		26.500,00		
		----	31.12.2014 1 388,05	----	29.12.2014 1 388,05	WB 256 z 31.12.14
	<b>Razem</b>	<b>106.000,00</b>	<b>7.704,64</b>	<b>106.000,00</b>	<b>7.704,64</b>	
2.	kredyt nr 185A/2012	31.03.2014 23.875,00	----	31.03.2014 23.875,00	----	WB 62 z 31.03.14
		----	31.03.2014 5 799,36	----	31.03.2014 5 799,36	WB 62 z 31.03.14
		30.06.2014 23.875,00	----	27.06.2014 23 875,00	----	WB 124 z 27.06.14
		----	30.06.2014 5 625,19	----	27.06.2014 5 625,19	WB 124 z 27.06.14
		30.09.2014 23.875,00	----	30.09.2014 23 875,00	----	WB 193 z 30.09.14
		----	30.09.2014 5 434,31	----	30.09.2014 5 434,31	WB 193 z 30.09.14
		31.12.2014 23.875,00	----	31.12.2014 23.875,00	----	WB 258 z 31.12.14
		----	31.12.2014 4 721,18	----	31.12.2014 4 721,18	WB 258 z 31.12.14
	<b>Razem</b>	<b>95.500,00</b>	<b>21.580,04</b>	<b>95.500,00</b>	<b>21.580,04</b>	
3.	kredyt nr 149/13	----	31.03.2014 4 268,29	----	31.03.2014 4 268,29	WB 62 z 31.03.14
		----	30.06.2014 4 343,52	----	27.06.2014 4 343,52	WB 124 z 30.06.14
		----	30.09.2014 4 356,62	----	30.09.2014 4 356,62	WB 193 z 30.09.14
		----	31.12.2014 3 881,72	----	31.12.2014 3 881,72	WB 258 z 31.12.14
	<b>Razem</b>		<b>16.850,15</b>		<b>16.850,15</b>	
4.	kredyt nr 2/14	----	31.12.2014 67,75	----	30.12.2014 67,75	WB 257 z 30.12.14
	<b>Razem</b>		<b>67,75</b>		<b>67,75</b>	
	<b>Razem kredyty</b>	<b>201 500,00</b>	<b>46 202,58</b>	<b>201 500,00</b>	<b>46 202,58</b>	
<b>pożyczki</b>						
1.	pożyczka nr 413.11.03563.10	----	31.01.2014 179,68	----	31.01.2014 179,68	dow. ks. 367 z 31.01.14
		----	28.02.2014 242,33	----	28.02.2014 242,33	dow. ks. 711 z 28.02.14
		----	31.03.2014 242,33	----	31.03.2014 242,33	dow. ks. 1107 z 31.03.14
		----	30.04.2014 242,33	----	30.04.2014 242,33	dow. ks. 1561 z 30.04.14
		----	31.05.2014 242,33	----	31.05.2014 242,33	dow. ks. 2009 z 31.05.14
			30.06.2014 242,33	----	30.06.2014 242,33	dow. ks. 2434z 29.05.14
			31.07.2014 242,33	----	31.07.2014 242,33	dow. ks. 2860 z 30.06.14
			31.08.2014 242,33	----	31.08.2014 242,33	dow. ks. 3189 z 31.08.14
			30.09.2014 242,33	----	30.09.2014 242,33	dow. ks. 3613 z 30.09.14
			31.10.2014 242,33 31.10.2014 28,76	----	31.10.2014 242,33 31.10.2014 28,76	dow. ks. 4064z 31.10.14
			30.11.2014 113,08		30.11.2014 113,08	dow. ks. 4575 z 30.11.14
		31.10.2014 259 634,00	----	31.10.2014 259 634,00	----	dow. ks. 4064 z 31.10.14
	<b>Razem</b>	<b>259 634,00</b>	<b>2 502,49</b>	<b>259 634,00</b>	<b>2 502,49</b>	
			10.01.2014 1 261,23		07.01.2014 1 261,23	WB 3 z 07.01.14
2.	346/OW/P/2012	31.01.2014 45 000,00	----	29.01.2014 45 000,00	----	WB 19 z 29.01.14
			10.02.2014	----	12.02.2014	WB 29 z 12.02.14

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

			1 044,25		1 044,25	
			10.03.2014 1 156,13	----	07.03.2014 1 156,13	WB 46 z 07.03.14
			10.04.2014 1 118,84	----	08.04.2014 1 118,84	WB 68 z 08.04.14
		30.04.2014 45 000,00	----	28.04.2014 45 000,00	----	WB 81 z 28.04.14
			10.05.2014 1 051,03	----	05.05.2014 1 051,03	WB 85 z 05.05.14
			10.06.2014 1 017,12	----	02.06.2014 1 017,12	WB 106 z 02.06.14
			10.07.2014 1 051,03	----	01.07.2014 1 051,03	WB 127 z 01.07.14
		31.07.2014 45 000,00	----	29.07.2014 45 000,00	----	WB 147 z 29.07.14
			10.08.2014 945,92	----	01.08.2014 945,92	WB 150 z 01.08.14
			10.09.2014 915,41		01.09.2014 915,41	WB 172 z 01.09.14
			10.10.2014 945,92		01.10.2014 945,92	WB 194 z 01.10.14
		31.10.2014 45 000,00		29.10.2014 45 000,00		WB 214 z 29.10.14
			10.11.2014 813,70		04.11.2014 813,70	WB 218 z 04.11.14
			10.12.2014 840,82		01.12.2014 840,82	WB 238 z 01.12.14
	<b>Razem</b>	<b>180 000,00</b>	<b>12 161,40</b>	<b>180 000,00</b>	<b>12.161,40</b>	
3.	pożyczka 89/OA/P/2013	31.01.2014 9 000,00		29.01.2014 9 000,00		WB 19 z 29.01.14
			10.02.2014 212,88		12.02.2014 212,88	WB 29 z 12.02.14
			10.03.2014 235,68		07.03.2014 235,68	WB 46 z 07.03.14
			10.04.2014 228,08		08.04.2014 228,08	WB 68 z 08.04.14
		30.04.2014 9 000,00		28.04.2014 9 000,00		WB 81 z 28.04.14
			10.05.2014 216,58		05.05.2014 216,58	WB 85 z 05.05.14
			10.06.2014 209,59		02.06.2014 209,59	WB 106 z 02.06.14
			10.07.2014 216,58		01.07.2014 216,58	WB 127 z 01.07.14
		31.07.2014 9 000,00		29.07.2014 9 000,00		WB 147 z 29.07.14
			10.08.2014 197,47		01.08.2014 197,47	WB 150 z 01.08.14
			10.09.2014 191,10		01.09.2014 191,10	WB 172 z 01.09.14
			10.10.2014 197,47		01.10.2014 197,47	WB 194 z 01.10.14
		31.10.2014 9 000,00		29.10.2014 9 000,00		WB 214 z 29.10.14
			10.11.2014 172,60		04.11.2014 172,60	WB 218 z 04.11.14
			10.12.2014 178,36		01.12.2014 178,36	WB 238 z 01.12.14
	<b>Razem</b>	<b>36 000,00</b>	<b>2 256,39</b>	<b>36 000,00</b>	<b>2 256,39</b>	
	<b>Razem pożyczki</b>	<b>475.634,00</b>	<b>16 920,28</b>	<b>475 634,00</b>	<b>16 920,28</b>	
	<b>OGÓLEM KREDYTY I POŻYCZKI</b>	<b>677 134,00</b>	<b>63 122,86</b>	<b>677 134,00</b>	<b>63 122,86</b>	

## Udzielone pożyczki

W latach 2012-2015 Gmina Strzelce nie udzieliła żadnych pożyczek, co zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy – Iwonę Rosiak.

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, w sprawie nieudzielania pożyczek przez Gminę Strzelce z dnia 21 października 2015 roku stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.*

## Ewidencja w zakresie długu

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów ewidencjonowane były na koncie 134, natomiast z tytułu zaciągniętych pożyczek na koncie 260.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości w zakresie zasad funkcjonowania kont dla Gminy Strzelce w opisie konta 909 wskazano, iż na stronie Wn tego konta ujmują się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260.

Nie stwierdzono by w latach 2013-2014 dokonywano rozliczeń międzyokresowych przy płatnościach odsetek na przełomie lat, co dodatkowo potwierdzone zostało przez Skarbnika Gminy oświadczeniem z dnia 3 listopada 2015 roku, w którym stwierdzono, iż:

*Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek są opłacane według ustalonych terminów określonych w przedmiotowych umowach z bankami – są one opłacane kwartalnie lub miesięcznie (w przypadku pożyczek z WFOŚiGW). W związku z tak ułożonym harmonogramem spłat obsługi zadłużenia, nie występują księgowania rozliczeń międzyokresowych w tym zakresie.*

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy, z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie płatności odsetek z roku poprzedniego w roku następnym stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.*

## III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

---

Zarządzeniem nr 96/2010 Wójta Gminy Strzelce z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Strzelce zostały ustalone Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zawarte w załączniku nr 1 do zarządzenia.

Powyższe zarządzenie zostało zmienione: zarządzeniem nr 69/2011 Wójta Gminy Strzelce z dnia 30 grudnia 2011 roku, zarządzeniem nr 65/2012 Wójta Gminy Strzelce z dnia 31 grudnia 2012 roku.

W załącznikach do zarządzenia ustalone zostały także:

- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

- plany kont dla budżetu gminy, urzędu gminy i dla prowadzenia ewidencji zadań realizowanych ze środków unijnych,
- obieg dokumentów gospodarka kasowa, system kontroli,
- system ochrony danych w jednostce,
- instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy Strzelce.

Opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur i funkcji oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania zawarty jest w Podręcznikach użytkownika dostarczonych przez firmę U I Info – System s.c. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów, i sald które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

Prowadzona ewidencja zapewnia :

- ujęcie operacji gospodarczych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- ujęcie operacji gospodarczych wg rodzaju wydatków,
- dostarczenie niezbędnych danych dla obowiązującej sprawozdawczości i sporządzenia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami.
- prawidłową ewidencję dowodów księgowych w urządzeniach księgowych – kontach syntetycznych i prowadzonych do nich zestawieniach analitycznych.

Prowadzone w ramach użytkowanego systemu komputerowego księgi rachunkowe obejmują rok obrotowy, który jest rokiem kalendarzowym.

## **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Księgi rachunkowe prowadzono techniką komputerową. Ewidencja księgowa przy użyciu systemu informatycznego obejmowała zbiory zapisów księgowych tworząc:

- dziennik – zapisy w nim były kolejno numerowane w okresie roku i liczone w sposób ciągły, a obroty w nim ujęte powinny wykazywać zgodność z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- księga główna – prowadzona w sposób spełniający zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, zawierająca zapisy w ujęciu syntetycznym, powiązane z zapisami dziennika,
- księgi pomocnicze - zawierają zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Forma zapisów na kontach analitycznych dostosowana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księgi rachunkowe oznaczone nazwą jednostki oraz rokiem obrotowym, prowadzono w sposób zapewniający trwałość zapisów.

Kontrolowana jednostka prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera. Po zakończeniu dnia tworzono na serwerze kopie zabezpieczające dokonane zapisy księgowo. Po zamknięciu roku obrotowego księgi rachunkowe przechowywano na elektronicznym nośniku danych, w formie zbiorów utrwalonych, dla których okres przechowywania nie może być krótszy, niż pięć lat.

Ciągłość stanu konta na rachunku bankowym sprawdzono na podstawie wyciągów z dnia:

- 31 lipca 2014 roku oraz 1 sierpnia 2014 roku,
- 9 września 2014 roku oraz z dnia 10 września 2014 roku,
- 22 października 2014 roku oraz 23 października 2014 roku,
- 31 grudnia 2014 roku oraz 2 stycznia 2015 roku

prowadzonych dla konta 44 9035 0007 0000 1007 2000 0010 – rachunek podstawowy.

Analiza zapisów operacji księgowych ww. dokumentacji wykazała, że zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku obrotów z rejestru oznaczonego „Dziennik” skontrolowano na podstawie analizy operacji księgowych z dnia: 4 i 5 września 2014 roku.

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- każdy zapis wskazuje kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- na dowodach księgowych zamieszczano numerację, która umożliwia ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy lub działający z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy.

*Testy w zakresie dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych, stanowią załącznik nr 14 protokołu kontroli.*

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach oraz gminne jednostki oświatowe prowadziły odrębne księgi rachunkowe.

Powyższe ustalenie zostało potwierdzone oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 30 października 2015 roku, w którym stwierdzono, iż:

*Z dniem 1 stycznia 2012 roku zostały wyodrębnione księgi rachunkowe dla jednostek organizacyjnych Gminy, tj. Szkoły podstawowej w Strzelcach, Publicznego Gimnazjum w Strzelcach, Gminnego Przedszkola w Strzelcach oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelcach.*

*Księgowość ww. jednostek prowadzona jest w Urzędzie Gminy na podstawie porozumień zawartych w dniu 20 grudnia 2011 roku pomiędzy dyrektorami poszczególnych jednostek a Wójtem Gminy.*



*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy, z dnia 30 października 2015 roku w sprawie odrębnej obsługi księgowej jednostek budżetowych stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.*

Kontroli poddano pojedyncze, losowo wybrane operacje finansowe, pod kątem prawidłowości ich ewidencjonowania, tj.:

Wpływ podatku od nieruchomości do kasy Urzędu Gminy:

Raport kasowy Nr 2/2014 z dnia 20 stycznia 2014 roku

Wpłata podatku od nieruchomości do kasy - kwota wpłacona 72,00 zł

Zaksięgowano:

- na Wyciągu bankowym w dniu wpływu

Wn	kwota	Ma
130-2	72,00 zł	141-1

- w Raporcie kasowym dekadowym

Wn	kwota	Ma
141-1	72,00 zł	101
101	72,00 zł	221-1

Przypisu należności dokonano na kontach:

Wn 221-1	Ma 720
----------	--------

w kwocie zbiorczej na koniec kwartału tj. 31 marca 2014 roku w oparciu o zestawienie przypisów i odpisów za miesiące I-III/2014

Przekazanie na dochody budżetu gminy zaksięgowano następująco:

Wn 133-1	75615§0310	Ma 901
----------	------------	--------

Wpływ dotacji celowej:

Wyciąg bankowy 155 z 08 sierpnia 2014 roku - wpływ dotacji na świadczenia rodzinne i Program „Pomoc państwa w dożywianiu” do budżetu gminy zaksięgowano:

Wn	Kwota	klasyfikacja	Ma
133-1	43 030,00 zł	852-85212-2010	901
133-1	9 000,00 zł	852-85295-2030	901

Przekazanie środków do GOPS - wyciąg bankowy 155 z 08 sierpnia 2014 roku zaksięgowano:

Wn	kwota	Ma
223	5 000,00 zł	133-1

Zasilenie konta GOPS następuje w zależności od zapotrzebowania.

Wpływ subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2015 r w grudniu 2014 roku.

Wyciąg bankowy 254 z 23 grudnia 2014 roku zaksięgowano:

Wn	kwota	Ma
133-1	212 487,00 zł	909

Wpływ subwencji na dochody roku 2015 - Polecenie księgowania z dnia 2 stycznia 2015 roku zaksięgowano:

Wn	kwota	klasyfikacja	Ma
909	212 487,00 zł	758-75801-2920	901

Przekazanie subwencji na wydatki oświaty - Wyciąg bankowy 1 z dnia 2 stycznia 2015 roku zaksięgowano:

Wn	kwota		Ma
223	5 100,00 zł	Przedszkole	133-1
223	41 000,00 zł	Gimnazjum	133-1
223	57 000,00 zł	SP Strzelce	133-1

Wydatek inwestycyjny - rachunek Nr 3/2014 za wykonanie dokumentacji 40 przydomowych oczyszczalni ścieków zgodnie z umową z 19 lutego 2014 roku

Księgowanie - rachunek poz. 972 z 26 marca 2014 roku:

Wn	kwota	Ma
080	29 520,00 zł	201-1/186

Utworzenie funduszu:

Wn	Kwota	klasyfikacja	Ma
810-1	29 520,00 zł	900-90001-6050Koszt	800-1

Zapłata rachunku - Wyciąg bankowy 59 z 26 marca 2014 roku zaksięgowano:

Wn	Kwota	Klasyfikacja	Ma
201-1/18	29 520,00 zł	900-90001-6050-Wydatek	130-1

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

---

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia niżej wymienionych sprawozdań:

1. Rb-27S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
2. Rb-28S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
3. Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
4. Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,

5. Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku.

### **Rb-27S**

Dochody wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 rok odpowiadały ewidencji księgowej konta 901 – Dochody budżetu w wysokości 10.817.435,07 zł **powiększonego o ewidencję księgową konta 138 – Rachunek środków europejskich w wysokości 267.392,22 zł.**

**Kontrolujący zwracają uwagę, iż konto 138 - Rachunek środków europejskich przewidziane zostało 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 Dz. U. z 2013 roku, poz. 289)- plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, natomiast jego prowadzenia nie przewiduje załącznik nr 2 do wskazanego rozporządzenia stanowiący plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego.**

**Ponadto wykazanie dochodów jako sumy kont 901 i 138 stanowi, iż na koncie 901 nie zaewidencjonowano kwoty 267.392,22 zł co stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania kont z załącznika nr 2 do powyższego zarządzenia, zgodnie z którym na stronie Ma konta 901 między innymi ujmuje się dochody budżetu:**

- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Szczegółową kontrolą objęto kwoty dochodów sklasyfikowane w dziale 758 - Różne rozliczenia, dziale 75801 - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2920 - Subwencje ogólne z budżetu państwa. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku dochody w powyższej klasyfikacji wyniosły 2.746.226,00 zł, co odpowiadało przedstawionemu kontrolującym wydrukowi obrotów na klasyfikacji dochodów za 2014 rok.

Zgodnie z przedstawionymi kontrolującym przelewami bankowymi oraz wydrukiem z obrotów na klasyfikacji ustalono, iż:

Lp.	Miesiąc którego subwencja dotyczy	Data przekazania subwencji	Kwota subwencji	Uwagi
1	Styczeń 2014	23-12-2013	212.370,00	Ujęto jako dochód wykonany i otrzymany w dniu 2 stycznia 2014 roku
2	Luty 2014	23-01-2014	212.370,00	
3	Marzec 2014	24-02-2014	411.304,00	
4	Kwiecień 2014	24-03-2014	209.011,00	
5	Maj 2014	24-04-2014	209.011,00	
6	Czerwiec 2014	22-05-2014	209.011,00	
7	Lipiec 2014	24-06-2014	209.011,00	

8	Sierpień 2014	23-07-2014	209.011,00	
9	Wrzesień 2014	20-08-2014	209.011,00	
10	Październik 2014	22-09-2014	209.011,00	
11	Listopad 2014	22-10-2014	209.011,00	
12	Grudzień 2014	21-11-2014	209.013,00	
12a		21-11-2014	19.183,00	
13	Styczeń 2015	23-12-2014	212.487,00	Ujęto jako dochód wykonany i otrzymany w dniu 2 stycznia 2015 roku

**Wobec powyższego ustalono, iż błędnie zaksięgowano wpływ subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2014 roku, jako dochód otrzymany i wykonany w roku 2014, oraz błędnie nie wykazano wpływu subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2015 roku w dochodach otrzymanych i wykonanych w 2014 roku wskutek czego zaniżono kwotę dochodów Gminy o 117,00 zł.**

**Powyższe działanie naruszało przepis § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119 ze zmianami) oraz § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do ww. rozporządzenia, zgodnie z którym dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, jako: w kolumnie "Dochody otrzymane" - kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.**

W związku z powyższą nieprawidłowością w dniu 18 listopada 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

*Oświadczam, że została wykonana korekta sprawozdania Rb-27S za 2014 rok w zakresie dochodów wykonanych i otrzymanych w dz. 758 rozdz. 75801 § 2920.*

*W kolumnie dot. dochodów wykonanych kwota nie ulega zmianie, zaś w kolumnie dot. dochodów otrzymanych została wykazana kwota 11 084 944,29zł czyli o 117,00zł wyższa od pierwotnie wykazanej w sprawozdaniu.*

*Różnica między kwotą dochodów wykonanych a otrzymanych wynika z faktu, że transza subwencji oświatowej na styczeń roku 2014 wpływa kasowo na rachunek Gminy w grudniu roku 2013, zaś transza subwencji oświatowej na styczeń roku 2015 wpływa na rachunek Gminy w grudniu 2014r.*

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 18 listopada 2015 roku w sprawie korekty sprawozdania Rb-27S za 2014 rok stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.*

#### **RB-28S**

Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2014 rok odpowiadały kwocie wykazanej w ewidencji księgowej konta 902 – Wydatki budżetu w kwocie 11.300.437,16 zł powiększonej o saldo konta 904 – Niewygasające wydatki w kwocie 784.740,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina posiadała zobowiązania ogółem w wysokości 25.853,81 zł.

W związku z wykazaniem zobowiązań na dzień 31 grudnia 2014 roku w dniu 12 listopada 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

*W sprawozdaniu z realizacji wydatków Rb-28S za rok 2014 w kolumnie dot. zobowiązań wykazana została kwota 25 853,81zł.*

*Na kwotę tę składają się faktury, które zostały wystawione z datą z grudnia 2014r., a wpłynęły do Urzędu Gminy po 5 stycznia 2015r. – stały się zobowiązaniem kolejnego okresu sprawozdawczego.*

*Zgodnie z zapisem w polityce rachunkowości „w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 5-go dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. W przypadku, gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca.”*

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 12 listopada 2015 roku w sprawie zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu RB-28S na koniec 2014 roku stanowi **załącznik nr 17** do protokołu kontroli.*

Ponadto w dniu 7 stycznia 2016 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

*W sprawozdaniu Rb-28S za 2014 rok nie były wykazane zobowiązania wynikające z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok.*

*Zapis w polityce rachunkowości o brzmieniu „w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 5-go dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. W przypadku, gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca.” ma dalszy ciąg „Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy”*

*Gmina Strzelce jest jednostką małą, gdzie na przełomie roku czy też okresów kwartalnych nie występują znaczące kwoty zobowiązań, które zostają do realizacji w następnych okresach sprawozdawczych. Możliwe jest więc skorzystanie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości.*

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 7 stycznia 2016 roku w sprawie zobowiązań na przełomie lat stanowi **załącznik nr 18** do protokołu kontroli.*

W związku z powyższymi wyjaśnieniami kontrolujący wskazują, iż:

- **Zgodnie z zasadą memoriału, o której mowa art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w księgach rachunkowych jednostki budżetowej 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. Wobec czego, należne pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne, w kwocie brutto obciąża ciężar kosztów działalności operacyjnej jednostki – wykazuje się je w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, w którym pracownicy nabyli prawo do tego wynagrodzenia. Bez znaczenia jest fakt, że jest ono naliczane i wypłacane w roku**

**następnym (dotyczy to także naliczonych od tych wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez pracodawcę).**

- Mając na uwadze dopuszczone przez przepisy prawa uproszczenia w prowadzeniu ksiąg rachunkowych podkreślić należy, iż wskazana powyżej zasada memoriału, należy do nadrzędnych zasad rachunkowości, wobec czego uproszczenia nie mogą prowadzić do wyłączenia jej stosowania.

Na podstawie kart wydatków niżej wymienionych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej dokonano porównania kwot wydatkowanych, wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S: 400/40002/4210, 600/60016/4300, 700/70005/2410, 700/70005/4260, 700/70005/4300, 750/75023/4140, 754/75412/4170, 754/75412/4210, 900/90095/4300, 921/92109/4210, 926/92601/4170, 926/92695/4210. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Rb-Z**

Według sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,

w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

- |                          |                  |
|--------------------------|------------------|
| - Papiery wartościowe    | 0,00 zł,         |
| - Pożyczki i kredyty     | 1.904.789,00 zł, |
| w tym: długoterminowe    | 1.904.789,00 zł, |
| - Zobowiązania wymagalne | 0,00 zł.         |

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową na koncie 134 „Kredyty bankowe” oraz 260-1 „Pożyczki”.

**Rb-NDS**

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS ze sprawozdaniami Rb-28S i Rb-27S za 2014 rok stwierdzono:

- kwoty dochodów wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Wykonanie” odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w sprawozdaniu Rb-27S, co było zgodne z § 13 ust. 1 pkt 1 ppkt a załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014 roku, poz. 119 ze zmianami)- Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w kolumnie „Plan (po zmianach)” i „Wykonanie” odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnie „Plan (po zmianach)” i „Wydatki wykonane” w sprawozdaniu Rb-28S, co było zgodne z § 13 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 39 ww. Instrukcji.

**Rb-ST**

W wyniku kontroli sprawozdania ustalono:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego (wiersz I sprawozdania) wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2014

roku według sprawozdania odpowiadał wysokości salda konta 133, oraz wyciągowi z rachunku bankowego,

- w sprawozdaniu wykazano kwotę 0,00 zł w pozycji środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, zgodnie z danymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald za 2014 rok,
- stan dotacji i subwencji przekazanych na styczeń roku następnego (wiersz IV sprawozdania) wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2014 roku według sprawozdania odpowiadał wysokości środków przekazanych przez Ministerstwo Finansów w kwocie 212.487,00 zł (zgodnie z saldem konta 909),
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających odpowiadał ewidencji konta

### **Bilans organu (z wykonania budżetu )**

Prawidłowość wykazania danych w bilansie sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald kont budżetu) za rok 2014:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		bilans	ewidencja	bilans	ewidencja
<b>Środki pieniężne</b>		<b>1 445 .024,16</b>	<b>1 445.024,16</b>	x	X
- środki pieniężne budżetu	Wn – 133	659.892,41	660.284,16	X	X
pozostałe środki pieniężne	Wn -135	785.131,75	784.740,00	X	X
<b>Należności i rozliczenia:</b>		<b>41.933,16</b>	<b>41.933,16</b>	X	X
- od budżetów	Wn - 224	41.933,16	41.933,16	X	X
- pozostałe należności	Wn - 140	00,00	0,00	X	X
Inne aktywa	Wn - 909	0,00	0,00	x	x
<b>Zobowiązania:</b>		x	x	<b>1 905 .180,75</b>	<b>1 905 180,75</b>
- długoterminowe	Ma – 134	x	X	1.460.789,00	1.460.789,00
	Ma – 260			444.000,00	444.000,00
- wobec budżetów	Ma - 140	X	x	0,00	0,00
- pozostałe	Ma – 223	X	X	391,75	391,75
<b>Aktywa netto:</b>		X	X	<b>-630.710,43</b>	<b>-630.710,43</b>
- niedobór wykonania budżetu	Wn – 961	x	x	-1 000.349,87	-1.000.349,87
- rezerwa na wydatki niewygasające	Ma - 904	x	x	784 740,00	784 740,00
Wynik na operacjach niekasowych		X	X	0,00	0,00

- skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)	Wn 960	X	X	- 415 100,56	-415 1000,56
Inne pasywa	Ma – 909	x	x	212.487,00	212.487,00
<b>Razem</b>		<b>1 486.957,32</b>	<b>1 486.957,32</b>	<b>1 486.957,32</b>	<b>1 486.957,32</b>

### Pozostałe środki pieniężne

Pozostałe środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2014 roku wyliczono jako:

Lp.	Tytuł	Konto	Kwota w zł.
1	Środki na rachunku wydatków niewygasających	135	784 740,00
2	Środki do przekazania dla GOPS Strzelce	223	391,75
RAZEM			<b>785.131,75</b>

W związku z wystąpieniem zobowiązań wobec budżetów w dniu 12 listopada 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

*W bilansie Gminy Strzelce za rok 2014 po stronie pasywów w poz. I.2 Zobowiązania wobec budżetów wykazana została kwota 391,75zł.*

*Kwota powyższa to zobowiązanie dla jednostki organizacyjnej – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelcach.*

*Powyższa kwota, jako ściągnięta należność od dłużnika alimentacyjnego, została przekazana przez komornika na konto GOPS Strzelce.*

*W wyniku niedopatrzeń nie nastąpiło przekazanie tej kwoty na rachunek Gminy z dyspozycją przekazania jej do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, gminy dłużnika i na dochody gminy Strzelce. Wobec powyższego zdarzenia dochody zostały przekazane na wydatki. Na koncie 223 Gminy Strzelce wystąpiło więc saldo Ma z kwotą 391,75zł.*

*Powyższe zdarzenie zostało zgłoszone do rzecznika dyscypliny finansów publicznych pismem nr FN 325.1.2015 z dnia 24 kwietnia 2015r.*

*Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi postanowieniem nr RDF 8430/61/2015/SW z dnia 28 sierpnia 2015r. odmówił wszczęcia postępowania wyjaśniającego.*

*Naprawienie samego błędu w Urzędzie Gminy nastąpiło w roku 2015.*

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 12 listopada 2015 roku w sprawie zobowiązania wobec budżetów w kwocie 391,75 zł stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.*

**Odnosząc się do powyższych ustaleń kontrolujący jako nieprawidłową uznają konstrukcję przypisującą środki na rachunku wydatków niewygasających do pozostałych środków pieniężnych.** Przyjmując systematykę podziału aktywów pieniężnych, sposób ich prezentowania w bilansie oparto m.in. na regule oznaczoności podmiotowej. Licząc się z możliwością posiadania przez budżet JST środków pieniężnych, stanowiących własność innych



budżetów, prawodawca dokonał wyraźnego rozdziału tych środków. Pomimo licznych zmian w układzie bilansowym, wciąż pozostawiono pozycje określające wartość środków pieniężnych budżetu (obecnie pozycja I.1.1 aktywów) oraz pozostałe środki pieniężne wyrażone w pozycji I.1.2.

Zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasną z końcem roku, określając ostateczny termin ich dokonania najpóźniej do 30 czerwca następnego roku (art. 263 ust 4 uofp). Wynikająca z tego przepisu zasada nie zmienia jednak podmiotu dysponującego tymi środkami oraz charakteru samych środków. Dopuszczając możliwość niewygaśnięcia, niektórych kategorii wydatków, ustawodawca zezwolił jednostce samorządu terytorialnego na prowadzenie w ramach następnego roku wydatków budżetowych roku poprzedniego, zabezpieczając środki na ten cel na odrębnym subkoncie. Nie można jednak postawić twierdzenia, iż wyodrębnienie takie wiąże się z koniecznością postrzegania wydatków niewygasających jako innej, niż środki pieniężne budżetu kategorii aktywów. Bez względu na sposób wyodrębnienia środków na wydatki niewygasające (przebieganie, wyksięgowanie etc.) nadal będą wykonywane przez budżet i nadal on tymi środkami będzie dysponował.

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

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku saldo Wn konta 961 wynosiło 1.000.349,87 zł.

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

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku saldo Wn konta 960 wynosiło – 415.100,56 zł.

#### **Wyliczenie wolnych środków za rok 2014**

Zgodnie z przedstawioną kontrolującym dokumentacją planowane wyliczenie wolnych środków za 2014 rok przedstawiało się jako:

Lp.	Tytuł	Konto	Kwota w zł.
1	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Wn 133	660.284,16
2	Środki na rachunku wydatków niewygasających	Wn 135-8	784 740,00
3.	Niewygasające wydatki – podjęta uchwała Rady Gminy	Ma 904	784 740,00
3	Należności z tyt. udziałów w PDOF za 2014 które wpłynęły w 2015 r.	Wn 224-1	41.933,16
4	Pozostałe zobowiązania -	Ma 223	391,75
5	Subwencja oświatowa przekazana w grudniu 2014 na styczeń 2015	Ma 909	212.487,00
RAZEM			489.338,57

#### **Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku**

Prawidłowość wykazania danych w bilansie sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald kont budżetu) za rok 2014:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa
------------------	-------	--------

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

		ewidencja	bilans
<b>AKTYWA TRWAŁE:</b>		14 557 842,66	14 557 842,66
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	Wn 020	97 794,12	
	Ma 072-2	<u>-97 794,12</u>	0,00
		0,00	
<b>Rzeczowe aktywa trwałe:</b>		14 557 842,66	14 557 842,66
<i>środki trwałe:</i>	Wn 011	23 752 125,11	
	Wn 011-2	80 236,82	
	Wn 013	325 494,48	
	Ma 071	-9 541 591,09	14 290 770,84
	Ma 072	<u>-325 494,48</u>	
		14 290 770,84	
- grunty		862 166,21	862 166,21
- budynki, lokale objekty inżynierii lądowej i wodnej		11 664 983,37	11 664 983,37
- urządzenia techniczne i maszyny		1 703 808,16	1 703 808,16
- środki transportu		55 109,18	55 109,18
- inne środki trwałe		4 703,92	4 703,92
<i>Inwestycje rozpoczęte</i>	Wn 080	211 964,77	211 964,77
<b>Należności długoterminowe</b>	Wn 226	55 107,05	55 107,05
<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>		x	x
- inne długoterminowe aktywa finansowe		x	x
<b>AKTYWA OBROTOWE:</b>		1 233 060,49	1 233 060,49
<b>Zapasy:</b>		0,00	0,00
- materiały	Wn 310	0,00	0,00
<b>Należności krótkoterminowe</b>		338 678,02	338 678,02
- należności z tytułu dostaw i usług	Wn 221 minus Ma 290	368 800,99 - 113 949,63= 254 851,36	254 851,36
- należności od budżetów	Wn 225	0,00	0,00
- należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	Wn 229	0,00	0,00
- pozostałe należności	Wn 234-1	25 195,66	
	Wn 234-2	37 131,00	83 826,66
	Wn 234-4	<u>21 500,00</u>	
		83 826,66	
<b>Środki pieniężne</b>		894 382,47	894 382,47
- środki pieniężne w kasie	101	x	X
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	Wn 130-5 (rachunek wydatków niewygasających)	784 740,00	
	Wn 135-3	42 813,85	
	Wn 135-4	2 908,90	879 449,42
	Wn 135-5	34 333,78	
	Wn 135-7	<u>14 652,89</u>	
		879 449,42	
- inne środki pieniężne	Wn 139-1	14 933,05	14 933,05

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

Rozliczenia międzyokresowe		x	X
<b>Razem</b>		<b>15 790 903,15</b>	<b>15 790 903,15</b>

Natomiast pasywa w kwocie ogółem 15 790 903,15 zł przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Konto	pasywa	
		ewidencja	bilans
FUNDUSZ:		14 636 249,68	14 636 249,68
<b>Fundusz jednostki</b>	Ma 800	12 266 973,66	<b>13 582 088,67</b>
	Ma 800-1	<u>1 315 115,01</u>	
		<b>13 582 088,67</b>	
<b>Wynik finansowy netto</b>			
- zysk netto (+)	Ma 860	<b>1 054 161,01</b>	<b>1 054 161,01</b>
- strata netto (-)	Wn 860	0,00	0,00
ZOBOWIĄZANIA DŁGOTERMINOWE		0,00	0,00
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE			
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>921 010,34</b>	<b>921 010,34</b>
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Ma 201-1	25 853,81	25 853,81
- zobowiązania wobec budżetów		0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	Ma 229	15 557,48	15 557,48
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Ma 231	80 926,00	80 926,00
- pozostałe zobowiązania	Ma 240-3	13 933,05	13 933,05
- sumy obce	Ma 240-7	0,00	0,00
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Ma 223	784 740,00	784 740,00
<b>Fundusze specjalne</b>		<b>178 536,08</b>	<b>178 536,08</b>
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ma 851-1	2 908,90	135 722,23
	Ma 851-2	34 333,78	
	Ma 851-4	14 652,89	
	Ma 851-5	25 195,66	
	Ma 851-6	37 131,00	
	Ma 851-7	21 500,00	
	Ma 853-3	42 813,85	
- inne fundusze		42 813,85	42 813,85
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE			
<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	Ma 840	<b>55 107,05</b>	<b>55 107,05</b>
<b>SUMA PASYWÓW</b>		<b>15 790 903,15</b>	<b>15 790 903,15</b>

Na dzień 31 grudnia 2014 roku stan konta 011 przedstawiał się następująco:

GRUPA	Wartość netto w zł
0	862 166,21
1	1 269 867,87
2	10 395 115,50
3	36 383,76
4	16 414,86
5	266 470,52
6	1 384 539,02
7	55 109,18
8	4 703,92
suma	14 290 770,84

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż przedstawiony kontrolującym bilans jednostki obejmuje swym zakresem jedynie mienie Urzędu Gminy, bez mienia jednostek organizacyjnych, które sporządzają odrębne bilanse.

Powyższe ustalenia zostały potwierdzone oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 10 listopada 2015 roku.

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie odrębnego sporządzania bilansów stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.*

Szczegółowej weryfikacji poddano dane wykazane w Aktywach bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku w części II. – Rzeczowe aktywa trwałe w pkt A.II.1.1 – Grunty w kwocie **862 166,21 zł**. Wykazana kwota wartości gruntów jest zgodna z kwotą wynikającą z prowadzonej księgi inwentarzowej dla gruntów.

**Zgodnie z Informacją o stanie mienia komunalnego stanowiącego własność Gminy Strzelce na dzień 31 grudnia 2013 roku Gmina posiadała prawo własności gruntów o ogólnej powierzchni 111,8583 ha oraz prawo użytkowania wieczystego gruntów o powierzchni 2,3394 ha, co stanowiło łącznie 114,1977 ha. Dane te pozostawały w rozbieżności z wykazami działek stanowiących nieruchomości gruntowe oraz drogi gminne zgodnie z którymi Gmina posiadała łącznie grunty o powierzchni 113,1214 ha.**

W związku z powyższymi rozbieżnościami w dniu 12 listopada 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

*W informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na 31 grudnia 2013 roku popełniłam błąd pisarski. Wykazałam powierzchnię gruntów będących własnością Gminy Strzelce jako 111,8583 ha a powinno być 110,7820 ha (różnica 1,0763 ha).*

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 12 listopada 2015 roku w sprawie powierzchni gruntów wskazanych w Informacji o stanie mienia komunalnego za 2013 rok stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.*

Zgodnie z Informacją o stanie mienia komunalnego stanowiącego własność Gminy Strzelce na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina była właścicielem 112,4354 ha gruntów (ogółem) oraz użytkownikiem wieczystym gruntów o powierzchni 2,7209 ha, co stanowiło łącznie 115,1563 ha.

Zgodnie z Informacją o stanie mienia komunalnego stanowiącego własność Gminy Strzelce na dzień 31 grudnia 2014 roku nastąpiły zmiany w zakresie powierzchni gruntów:

- w wyniku komunalizacji działek nr 17 i 18 położonych w Strzelcach przybyło 0,6389 ha gruntów,
- gmina nabyła działki nr 2/14, 2/35 i 76 o powierzchni 0,3805 ha (prawo użytkowania wieczystego) położone w Strzelcach,
- w związku z modernizacją ewidencji gruntów w miejscowościach: Strzelce, Sójki, Bociany (zmiany dotyczyły 39 działek) i korektą powierzchni jednej działki w Muchnicach Nowych przybyło 1,0155 ha gruntów.

Wobec powyższego przyrost gruntów należących do Gminy Strzelce wyniósł 2.0349 ha.

Zgodnie z Informacją o stanie mienia komunalnego stanowiącego własność Gminy Strzelce na dzień 31 grudnia 2014 roku zmieniła się wartość gruntów grupy 0 w zakresie zwiększenia o kwotę łączną 63.800 zł z tytułu:

- przyjęcia na stan działki 9/2 o powierzchni 0,2600 ha o wartości 1.000,00 zł – na podstawie PT z dnia 1 września 2014 roku (ujęcia w ewidencji księgowej dokonano w dniu 31 grudnia 2014 roku). Zgodnie z dołączoną notatką służbową w wyniku weryfikacji mienia komunalnego w związku z przeprowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Kutnie modernizacją gruntów w obrębie Strzelce wykryto brak wpisu w ewidencji księgowej działki 9/2 o powierzchni 0,2600 ha – będącej własnością Gminy Strzelce na podstawie umowy darowizny z dnia 22 czerwca 1992 roku,
- przyjęcia na stan działki nr 18 o powierzchni 0,4769 ha o wartości 46.800 zł na podstawie PT z dnia 31 grudnia 2014 roku (ujęcia w ewidencji księgowej dokonano w dniu 31 grudnia 2014 roku). Zgodnie z dołączoną decyzją Wojewody łódzkiego z dnia 22 września 2014 roku nr GN-IV.7532.673.2011.AW powierzchnia działki wynosiła 0,4800 ha,
- przyjęcia na stan działki nr 17 o powierzchni 0,1600 ha o wartości 16.000 zł na podstawie PT z dnia 31 grudnia 2014 roku (ujęcia w ewidencji księgowej dokonano w dniu 31 grudnia 2014 roku), zgodnie z decyzją Wojewody łódzkiego z dnia 22 września 2014 roku nr GN-IV.7532.673.2011.AW,

ponadto według stanu na 31 grudnia 2014 roku Gmina Strzelce posiada prawo wieczystego użytkowania działek o numerach 1/2, 76, 2/35 i 2/14 o łącznej wartości 80.236,82 zł.

**Nieterminowe przyjęcie do ewidencji środka trwałego naruszało postanowienia art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 851 ze zm.), który stanowi, iż składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.**

**Ponadto w związku z wieloletnim nieujęciem w ewidencji księgowej działki 9/1 kontrolujący wskazują, iż zaniżono wartość środków trwałych w kolejnych bilansach aż do 2013 roku w grupie 0 na kwotę 1.000 zł, co stanowiło naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów**

**kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 289)<sup>2</sup>.**

Szczegółowej weryfikacji poddano dane wykazane w Aktywach bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku w części II. – Rzeczowe aktywa trwałe w pkt A.II.1.2 – budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie **11 664 983,37 zł**. Wykazana kwota wartości jest zgodna z kwotą wynikającą z prowadzonej księgi inwentarzowej dla budynków, lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej. W roku 2014 w zakresie budynków, lokali obiektów inżynierii lądowej i wodnej dokonano 2 zdarzeń gospodarczych - wartość grupy 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej uległa zwiększeniu o kwotę:

- 488.214,90 zł w związku z zwiększeniem wartości drogi Muchnow – Rejmontów (szczegółowe ustalenia zawarto w dalszej części protokołu),
- 289.516,22 zł w związku z przyjęciem na stan wodociągu w miejscowości Niedrzew Drugi. stwierdzono, iż w dniu 23 grudnia 2014 roku Gmina wystąpiła do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z zawiadomieniem o zakończeniu budowy sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Niedrzew Drugi. dniu 31 grudnia 2014 roku dokumentem OT przyjęto do ewidencji środki trwałe w kwocie 289.516,22 zł. Środki trwałe sklasyfikowano w grupie 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej, podgrupie 21 - rurociągi, linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne, rodzaju 210 - rurociągi, linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne, przesyłowe.

Weryfikacji poddano dane wykazane w Aktywach bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku w części II. – Rzeczowe aktywa trwałe w pkt A.II.1.4 – Środki transportu w kwocie **55 109,18 zł**. Wykazana kwota wartości środków transportu jest zgodna z kwotą wynikającą z prowadzonej księgi inwentarzowej dla grupy 7. W roku 2014 w zakresie środków transportu nie dokonano zdarzeń gospodarczych.

## **IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

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

---

Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy Strzelce wykazem kont dla Urzędu Gminy, konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa dla konta

---

<sup>2</sup> We wcześniejszym okresie stanowiło to naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 ze zmianami)

prowadzona jest według kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Kontrolą objęto zobowiązania Gminy z tytułu świadczenia dostaw i usług przez kontrahentów:

**FIRMA KOMPUTEROWA „INFO-COMP”**

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	613	17.02.2014	20.02.2014	26.02.2014	13/42	V-0182/2014	28.02.2014	1.383,75
2.	2316	16.06.2014	17.06.2014	26.06.2014	2620/178	V-0514/2014	30.06.2014	1.383,75
3.	3206	19.08.2014	29.08.2014	01.09.2014	2620/79	V-0665/2014	02.09.2014	1.383,75
4.	3987	13.10.2014	13.10.2014	30.10.2014	2620/50	V-0809/2014	31.10.2014	1.383,75

**„POLKOMTEL”**

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	645	18.02.2014	24.02.2014	27.02.2014	13/115	1402160021860	04.03.2014	632,76
2.	2762	18.07.2014	22.07.2014	25.07.2014	2620/73	1407160021024	01.08.2014	523,64
3.	3966	18.10.2014	27.10.2014	29.10.2014	2620/39	1410160020602	03.11.2014	515,51
4.	4949	18.12.2014	22.12.2014	29.12.2014	2620/141	1412160020296	02.01.2014	548,56

**SCHRONISKO DLA PSÓW „PRZYJACIEL”**

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	512	01.02.2014	04.02.2014	14.02.2014	13/73	42/2014	15.02.2014	1 560,00
2.	2156	02.06.2014	03.06.2014	13.06.2014	13/84	267/2014	13.06.2014	1 710,00
3.	3324	02.09.2014	04.09.2014	15.09.2014	2620/73	432/2014	16.09.2014	1 357,50
4.	4751	02.12.2014	04.12.2014	11.12.2014	2620/47	606/2014	16.12.2014	900,00

**„TECHNORAMA.PL”**

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	1477	25.04.2014	28.04.2014	29.04.2014	13/189	1849/14	05.05.2014	130,95
2.	1701	08.05.2014	08.05.2014	13.05.2014	13/150	2121/14	18.05.2014	122,30
3.	2832	29.07.2014	30.07.2014	31.07.2014	2620/101	4039/14	08.08.2014	225,00
4.	4897	17.12.2014	19.12.2014	23.12.2014	2620/127	6547/14	27.12.2014	203,70

**„TONSMEIER”**

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	472	31.01.2014	11.02.2014	12.02.2014	13/62	1560051923	14.02.2014	682,56
2.	1245	31.03.2014	01.04.2014	11.04.2014	13/87	1560056076	15.04.2014	72 730,87
3.	3307	30.08.2014	08.09.2014	12.09.2014	2620/41	1560076834	13.09.2014	1 278,50
4.	3720	30.09.2014	02.10.2014	10.10.2014	2620/113	1560078271	16.10.2014	72 730,87

**„PLOCMAN”**

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	439	01.02.2014	06.02.2014	10.02.2014	13/106	00284/2014	15.02.2014	126,69
2.	2530	01.07.2014	04.07.2014	07.07.2014	2620/56	01357/2014	15.07.2014	126,69
3.	3706	01.10.2014	07.10.2014	09.10.2014	2620/22	01997/2014	15.10.2014	126,69
4.	4709	01.12.2014	04.12.2014	09.12.2014	2620/126	02412/2014	15.12.2014	126,69

**„POLDAN”**

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
-----	------------------	------------------	-------------------	--------------	------------	---------------	-----------------------	--------------

1	493	12.02.2014	12.02.2014	13.02.2014	13/75	FS 770/2014/M2	19.02.2014	75,00
2.	3395	15.09.2014	17.09.2014	22.09.2014	2620/92	FS 4968/2014/M2	29.09.2014	157,50
3.	3725	02.10.2014	08.10.2014	10.10.2014	2620/118	FS 5324/2014/M2	16.10.2014	21,00
4.	3805	13.10.2014	15.10.2014	17.10.2014	2620/63	FS 5532/2014/M2	27.10.2014	105,00

**„MPC PAWEŁ OLEKSIEWICZ”**

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	16	01.01.2014	02.01.2014	03.01.2014	13/88	FV/000212/1/14/I	31.01.2014	150,00
2.	1152	01.04.2014	01.04.2014	04.04.2014	13/81	FV/000217/4/14/I	01.05.2014	150,00
3.	2922	01.08.2014	01.08.2014	08.08.2014	2620/86	FV/000232/8/14/I	31.08.2014	150,00
4.	4635	01.12.2014	01.12.2014	03.12.2014	2620/55	FV/000241/12/14/I	31.12.2014	150,00

W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono:

- zobowiązania były regulowane terminowo, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż wydatki publiczne powinny być ponoszone w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- wszystkie dokumenty zostały opisane oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Wójt, przy aprobacie Skarbnika Gminy.

## 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

### 225 – rozrachunki z budżetami

W zakładowym planie kont odnotowano między innymi, iż konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków – podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy osób fizycznych.

Tak prowadzona ewidencja analityczna zapewniała ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Urząd Gminy Strzelce sporządził deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) za 2014 rok.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2014 r.	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	PIT – 4R	13 021,00	20.02.2014	13 021,00	31.01.2014	347	--
Luty	PIT – 4R	6 014,00	20.03.2014	6 014,00	28.02.2014	700	-
Marzec	PIT – 4R	7 736,00	20.04.2014	7 736,00	31.03.2014	1074	-



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

Kwiecień	PIT – 4R	9 832,00	20.05.2014	9 729,00 103,00 9 832,00	30.04.2014	1548 1497	-
Maj	PIT – 4R	10 040,00	20.06.2014	9 543,00 497,00 10 040,00	30.05.2014	1989 1945	-
Czerwiec	PIT – 4R	12 492,00	20.07.2014	6 893,00 5 599,00 12 492,00	27.06.2014	2394 2365	-
Lipiec	PIT – 4R	18 096,00	20.08.2014	6 412,00 11 684,00 18 096,00	31.07.2014	2842 2816	-
Sierpień	PIT – 4R PIT – 8AR	6 697,00 72,00 6 769,00	20.09.2014	6 392,00 377,00 6 769,00	29.08.2014	3167 3182	-
Wrzesień	PIT – 4R	8 504,00	20.10.2014	7 993,00 511,00 8 504,00	30.09.2014	3571 3602	-
Październik	PIT – 4R	6 536,00	20.11.2014	6 536,00	31.10.2014	4043	-
Listopad	PIT – 4R	10 785,00	20.12.2014	10 686,00 99,00 10 785,00	28.11.2014	4549 4514	-
Grudzień	PIT – 4R PIT-8AR	11 464,00 44,00 11 508,00	20.01.2015	8 868,00 2 639,00 11 507,00	30.12.2014	5020 4984	1,00 zł różnicy wynika z zaokrąglenia (uzgodniono z US)

Stwierdzono, iż wpłacania zaliczek na podatek dochodowy dokonywano w sposób terminowy – z poszanowaniem art. 38 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012, poz. 361 ze zm.), zgodnie z którym - płatnicy, o których mowa w art. 31 i art. 33-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Urząd Gminy, jako płatnik z tytułu terminowego wpłacania pobranych na rzecz budżetu państwa podatków potrącał sobie zryczałtowane wynagrodzenia stosownie do § 1 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. nr 240, poz. 2065 z późniejszymi zmianami). Powyższe stwierdzenie zostało dodatkowo poparte oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 3 listopada 2015 roku.

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie potrącania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowych wpłat zaliczek na podatek dochodowy stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.*

Terminowość przekazywania podatku od towarów i usług w 2014 roku (wszystkie miesiące)

Należność za miesiąc 2014 r.	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy	Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
			Kwota	Data	Nr dokumentu	

	Tytuł składki	Kwota w zł				księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
styczeń	VAT- 7	-	-	-	-	-	-
luty	VAT- 7	-	-	-	-	-	-
Marzec	VAT- 7	2 583,00	25.04.2014	2 583,00	22.04.2014	1376	-
Kwiecień	VAT- 7	2 084,00	25.05.2014	2 084,00	22.05.2014	1816	-
Maj	VAT- 7	1 075,00	25.06.2014	1 075,00	18.06.2014	2234	-
Czerwiec	VAT- 7	-	-	-	-	-	-
Lipiec	VAT- 7	-	-	-	-	-	-
Sierpień	VAT- 7	-	-	-	-	-	-
Wrzesień	VAT- 7	-	-	-	-	-	-
Październik	VAT- 7	4 574,00	25.11.2014	4 574,00	24.11.2014	4414	
Listopad	VAT- 7	5 345,00	25.12.2014	5 345,00	19.12.2014	4846	
Grudzień	VAT- 7	--	-	-	-	-	-

#### Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

W zakładowym planie kont, odnośnie konta 229 zapisano, że służy ono do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Powinno być ono prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Na potrzeby kontroli sprawdzono prawidłowość zapisów księgowych za miesiące styczeń – grudzień 2014 roku.

Sprawdzono terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu za 2014 rok. Po przeanalizowaniu poddanych kontroli dokumentów źródłowych oraz wydruków ewidencji księgowej stwierdzono, że ww. pochodne od wynagrodzeń były przekazywane na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do dnia 5-go następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 121)

Terminowość przekazywania składek przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2014 r.	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	Społeczne	51 758,96	05.02.2014	51 759,04	31.01.2014	350	+ 0,08 nadpłata
	Zdrowotne	13 227,57	05.02.2014	13 227,57	31.01.2014	349	-

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

	Fundusz pracy	3 442,64	05.02.2014	3 442,64	31.01.2014	348	-
Luty	Spoleczne	24 162,32	05.03.2014	24 162,32	29.02.2014	703	-
	Zdrowotne	6 683,93	05.03.2014	6 683,93	29.02.2014	702	-
	Fundusz pracy	1 745,63	05.03.2014	1 745,63	29.02.2014	701	-
Marzec	Spoleczne	19 284,33	05.04.2014	19 284,33	31.03.2014	1077	-
	Zdrowotne	6 485,67	05.04.2014	6 485,67	31.03.2014	1076	-
	Fundusz pracy	1 540,25	05.04.2014	1 540,25	31.03.2014	1075	-
Kwiecień	Spoleczne	27 782,98	05.05.2014	27 782,98	30.04.2014	1549	-
	Zdrowotne	9 146,75	05.05.2014	9 146,75	30.04.2014	1546	-
	Fundusz pracy	2 305,82	05.05.2014	2 305,82	30.04.2014	1545	-
Maj	Spoleczne	17 489,86	05.06.2014	17 489,86	30.05.2014	1987	-
	Zdrowotne	6 551,34	05.06.2014	6 551,34	30.05.2014	1986	-
	Fundusz pracy	1 680,77	05.06.2014	1 680,77	30.05.2014	1985	-
Czerwiec	Spoleczne	21 588,02	05.07.2014	21 588,02	27.06.2014	2397	-
	Zdrowotne	7 122,05	05.07.2014	7 122,06	27.06.2014	2396	+ 0,01 nadpłata
	Fundusz pracy	1 811,28	05.07.2014	1 811,28	27.06.2014	2395	
Lipiec	Spoleczne	27 295,59	05.08.2014	27 295,57	31.07.2014	2845	-0,02 zaległość
	Zdrowotne	7 207,87	05.08.2014	7 207,87	31.07.2014	2844	
	Fundusz pracy	1 948,17	05.08.2014	1 948,17	31.07.2014	2843	
Sierpień	Spoleczne	27 797,55	05.09.2014	27 797,55	29.08.2014	3170	
	Zdrowotne	7 461,49	05.09.2014	7 461,49	29.08.2014	3169	
	Fundusz pracy	1 873,89	05.09.2014	1 873,89	29.08.2014	3168	
Wrzesień	Spoleczne	26 792,41	05.10.2014	26 792,41	30.09.2014	3574	
	Zdrowotne	7 315,30	05.10.2014	7 315,30	30.09.2014	3573	
	Fundusz pracy	1 933,60	05.10.2014	1 933,60	30.09.2014	3572	
Październik	Spoleczne	27 052,09	05.11.2014	27 052,06	31.10.2014	4046	-0,03 zaległość

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

	Zdrowotne	7 313,41	05.11.2014	7 313,44	31.10.2014	4045	+ 0,03 nadpłata
	Fundusz pracy	1 854,33	05.11.2014	1 854,33	31.10.2014	4044	
Listopad	Spoleczne	29 585,72	05.12.2014	29 585,73	28.11.2014	4552	+ 0,01 nadpłata
	Zdrowotne	7 643,64	05.12.2014	7 643,64	28.11.2014	4551	
	Fundusz pracy	1 919,97	05.12.2014	1 919,97	28.11.2014	4550	
Grudzień	Spoleczne	36 844,54	05.01.2015	36 844,50	30.12.2014	5023	-0,04 zaległość
	Zdrowotne	9 453,54	05.01.2015	9 453,61	30.12.2014	5022	+ 0,07 nadpłata
	Fundusz pracy	2 213,54	05.01.2015	2 213,54	30.12.2014	5021	

Kontrolowana jednostka na podstawie 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) jest zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Na podstawie dokumentacji przedstawionej do kontroli wynika, że w okresie styczeń – grudzień 2014 roku jednostka była zobowiązana i sporządzała deklaracje miesięczne do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Ogółem w 2014 roku na rzecz PFRON przekazano kwotę 27.611,00 zł. Kwota comiesięcznych wpłat na PFRON ujęta w ewidencji księgowej w 2014 roku zgodna jest kwotami do zapłaty wynikającymi z deklaracji.

Wpłaty na PFRON w 2014 roku (wszystkie miesiące)

Należność za miesiące 2014 r.	Deklaracja miesięcznych wpłat na PFRON		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość	Wskaźnik
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego		
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)	9
Styczeń	Dek I a	1 049,00	do 20.02.2014	1 049,00	06.02.2014	398	-	0,7064
Luty	Dek I a	870,00	do 20.03.2014	870,00	05.03.2014	762	-	0,5858
Marzec	Dek I a	0	-	0	-	-	-	-
Kwiecień	Dek I a	933,00	do 20.05.2014	933,00	06.05.2014	1605	-	0,6002
Maj	Dek I a	1 010,00	do 20.06.2014	1 010,00	04.06.2014	2061	-	0,6500
Czerwiec	Dek I a	1 029,00	do 20.07.2014	1 029,00	02.07.2014	2490	-	0,6500
Lipiec	Dek I a	1 161,00	do 20.08.2014	1 161,00	05.08.2014	2901	-	0,7334
Sierpień	Dek I a	1 409,00	do 20.09.2014	1 409,00	02.09.2014	3221	-	0,8900

Wrzesień	Dek I a	1 353,00	do 20.10.2014	1 353,00	03.10.2014	3659	-	0,8900
Październik	Dek I a	953,00	do 20.11.2014	953,00	06.11.2014	4138	-	0,6266
Listopad	Dek I a	1 171,00	do 20.12.2014	1 171,00	03.12.2014	4636	-	0,7700
Grudzień	Dek I a	1 691,00	do 20.01.2015	1 691,00	19.01.2015	141	-	1,1000

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

#### Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

W zakładowym planie kont zapisano, iż konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z innymi przepisami do wynagrodzeń.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 231 księgowane były następujące operacje:

Konto	Wn	Ma
231	1. Wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło 2. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych - składek z tytułu ubezpieczeń społecznych opłacanych przez pracowników - składek na dobrowolne ubezpieczenie pracowników (PZU) - składek na NFOZ - zajęć komorniczych - składek i spłat do kasy zapomogowo-pożyczkowej - spłata rat pożyczki mieszkaniowej udzielonej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych - składek z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego opłacanego przez pracownika - innych obciążeń wynikających z umów zawartych z pracodawcą 3. Przelew wynagrodzeń na konta bankowe pracowników	1. Naliczenie wynagrodzeń brutto pracowników na podstawie sporządzonych list płac w ciężar kosztów (w korespondencji z kontem 404) 2. Naliczenie wynagrodzeń brutto z tyt. Umów zlecenia i umów o dzieło ciężar kosztów

#### Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

W zakładowym planie kont zapisano, iż konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Analityka do konta 234 prowadzona powinna być w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułu rozrachunków.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 234 przeprowadzona były operacje

Konto	Wn	Ma
234	1. Wypłata udzielonych zaliczek pracownikom z kasy 2. Udzielenie pożyczek dla pracowników z funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 851	1. Otrzymane raty pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 851 2. Rozliczenie wypłaconych zaliczek przez pracowników

#### Konto 240 – pozostałe rozrachunki

## Jednostka

W zakładowym planie kont wskazano, iż konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach od 201 do 234, konto to może być używane także do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 240 księgowane były następujące operacje:

Konto	Wn	Ma
240 jednostka	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zwroty wadów przetargowych</li> <li>2. Zwroty gwarancji zabezpieczających należyte wykonanie umów</li> <li>3. Przelew składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe pracowników (PZU)</li> <li>4. Przelew składek i spłat rat pożyczek potrąconych na liście płac do kasy zapomogowo-pożyczkowej</li> <li>5. Przelew potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu zajęć komorniczych</li> <li>6. Przelew potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu składek na NFOZ</li> <li>7. Przelew potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z innych tytułów wynikających z umów zawartych z pracodawcą</li> <li>8. Przelew potrąceń z tyt. rat pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych dokonanych na liście płac.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wpływ wadów przetargowych</li> <li>2. Wpływ gwarancji zabezpieczających należyte wykonanie umów</li> <li>3. Wpływ dochodów za udostępnienie danych osobowych</li> <li>4. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu składek na dobrowolne ubezpieczenie pracowników (PZU)</li> <li>5. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu składek i spłat rat do kasy zapomogowo-pożyczkowej</li> <li>6. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu zajęć komorniczych</li> <li>7. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika dokonywanych na liście płac z tytułu rat pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych.</li> <li>8. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu składek na NFOZ</li> <li>9. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z innych tytułów wynikających z umów zawartych z pracodawcą</li> </ol>

## Konto 240 – Pozostałe rozrachunki - Organ

W zakładowym planie kont zapisano, iż konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków ujmowanych na kontach: 222, 224, 250 i 260.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 240 księgowane były następujące operacje:

Konto	Wn	Ma
240 organ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wyksięgowanie mylnych wpływów – sum do wyjaśnienia</li> <li>2. Przekazanie rozliczonych dochodów za udostępnienie danych osobowych na: <ul style="list-style-type: none"> <li>- rachunek urzędu wojewódzkiego</li> <li>- na rachunek urzędu gminy</li> </ul> </li> <li>3. Przelew kapitalizacji odsetek naliczonych przez bank od środków na rachunku budżetu do jednostki.</li> <li>4. Przelew kosztów komorniczych na rachunek GOPS</li> <li>5. Pobranie odsetek przez bank od udzielonego kredytu w rachunku bieżącym.</li> <li>6. Przelew zwróconych świadczeń (GOPS) do Urzędu Wojewódzkiego</li> <li>7. Przelew zwróconych świadczeń do innych gmin</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Mylne wpływy – sumy do wyjaśnienia</li> <li>2. Wpływy dochodów za udostępnienie danych osobowych</li> <li>3. Naliczenie przez bank kapitalizacji odsetek od środków na rachunku budżetu.</li> <li>4. Otrzymane koszty komornicze.</li> <li>5. Wpływ zwróconych świadczeń (GOPS) podlegających zwrotowi do ŁUW</li> <li>6. Wpływ zwróconych świadczeń podlegających przekazaniu do innych gmin</li> </ol>

## V. GOSPODARKA KASOWA

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

---

W Urzędzie Gminy Strzelce obsługę kasy powierzono Wandzie Janczewskiej – kasjerowi, zatrudnionej w Urzędzie na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, od dnia 28 stycznia 2008 roku (ostatni zakres czynności od 1 lutego 2007 roku, ostatni aneks do zakresu czynności z dnia 1 marca 2010 roku). W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie z dnia 1 lutego 2007 roku o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości. (...)³.

Instrukcja kasowa

W dniu 30 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Strzelce przyjął zarządzenie nr 96/2010 w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Strzelce. Załącznik nr 6 do wskazanego zarządzenia stanowił opis dowodów księgowych, obiegu dokumentów, gospodarki kasowej oraz systemu kontroli.

W obowiązującej regulacji opisano min.:

- zasady transportu i przechowywania gotówki,
- wymagania i obowiązki kasjera,
- zasady dokumentowania operacji kasowych,
- zasady obiegu dokumentów kasowych,
- zasady sporządzania raportów kasowych.

Kontrolę kasy inspektorzy RIO przeprowadzili w dniu 2 listopada 2015 roku. W protokole opisano zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu Gminy.

*Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy Strzelce przeprowadzonej w dniu 2 listopada 2015 roku stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.*

### 2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

---

W kontrolowanej jednostce prowadzone były następujące raporty kasowe:

- Dochody,
- Wydatki,

Raporty kasowe sporządzane były za okresy jedno- lub kilkudniowe.

---

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

Kontrolą prawidłowości sporządzania raportów kasowych i dokumentowania operacji kasowych objęto losowo wybrane raporty kasowe dochodów i wydatków Urzędu Gminy, a mianowicie:

- nr 57/2014 od dnia 13 do dnia 13 czerwca 2014 roku,
- nr 75/2014 od dnia 15 do dnia 31 lipca 2014 roku,
- nr 104/2014 od dnia 31 do dnia 31 października 2014 roku,
- nr 124/2014 od dnia 1 do dnia 9 grudnia 2014 roku,
- nr 7/2015 od dnia 11 do dnia 20 stycznia 2015 roku,
- nr 33/2015 od dnia 14 do dnia 17 kwietnia 2015 roku.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku jest czek, 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 faktur, list płac oraz poleceń wyjazdu służbowego. Wszystkie dowody zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

#### **Prawidłowość udzielania zaliczek**

W Urzędzie Gminy w Strzelcach zasady udzielania i rozliczania zaliczek uregulowano w § 10 załącznika nr 6 do zarządzenia nr 96/2010 w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w 2014 roku nie zostały udzielane zaliczki stałe.

Ponadto szczegółowej kontroli poddano zaliczki celowe udzielone:

- w dniu 5 lutego 2014 roku z tytułu udziału w szkoleniu (delegacja) w kwocie 50,00 zł,
- w dniu 7 maja 2014 roku na cięcie blachy do remontu przyczepy w kwocie 600,00 zł,
- w dniu 31 października 2014 roku na zakup wałka do koparko-ładowarki w kwocie 2.275,00 zł,
- w dniu 29 grudnia 2014 roku na opłatę wpisu w księdze wieczystej w kwocie 260,00 zł.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych stwierdzono:

- wszystkie wnioski o zaliczkę zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez uprawnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy (lub z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy),
- wypłata zaliczek z kasy Urzędu była ewidencjonowana w raporcie kasowym,
- na wszystkich wnioskach o zaliczkę określono termin ich rozliczenia,
- zaliczki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem,
- zwrot niewykorzystanych części zaliczek był wpłacany bezpośrednio do kasy Urzędu,



- rozliczenia zaliczek były podpisane przez osobę upoważnioną przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy (lub z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy),
- zaliczki rozliczono terminowo - w terminie wskazanym we wniosku.

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

Plan dochodów budżetu Gminy w 2014 roku kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓLEM</b>	11 302 481,83	11 084 827,29
<b>Dochody bieżące</b>	10 971 169,61	10 748 366,85
Dochody majątkowe	331 312,22	336 460,44
Dotacje	2 631 966,83	2 597 270,18
z tego:		
- z budżetu Wojewody	2 308 995,51	2 279 826,53
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)	44 620,00	31 334,11
- z Urzędu Marszałkowskiego, w tym:	278 351,32	286 109,54
- na realizację zadań przy współudziale środków z Unii Europejskiej	278 351,32	286 109,54
- z Powiatu kutnowskiego	0,00	0,00
- z Ministerstwa Sportu i Turystyki	0,00	0,00
- z Ministerstwa Finansów, w tym:		
- na realizację zadań przy współudziale środków z Unii Europejskiej	0,00	0,00
Środki zagraniczne	0,00	0,00
<b>PRZYCHODY</b>	2 166 241,21	2 166 822,44
z tego:		
Kredyty i pożyczki	483 000,00	483 000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja)	1 683 241,21	1 683 822,44

## Wydatki i rozchody budżetu.

Plan wydatków budżetu Gminy w 2014 roku kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>12 791 589,04</b>	<b>12 085 177,16</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	2 110 223,00	2 103 928,49
Wydatki bieżące	10 681 366,04	9 981 248,67
<b>ROZCHODY</b>	<b>677 134,00</b>	<b>677 134,00</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	677 134,00	677 134,00

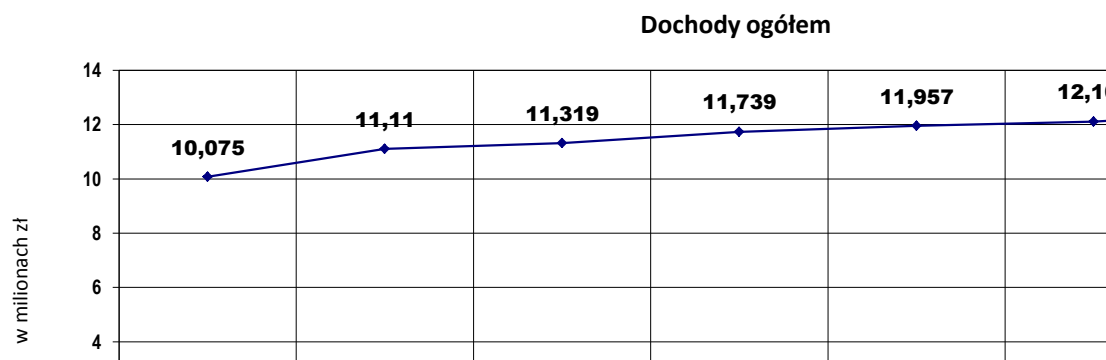
## Wieloletnia prognoza finansowa

W dniu 29 stycznia 2015 roku Rada Gminy Strzelce uchwałą nr V/19/2015 przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Strzelce na lata 2015-2018.

Projekt powyższej uchwały został pozytywnie zaopiniowany przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi uchwałą III/445/2014 z dnia 29 grudnia 2014.

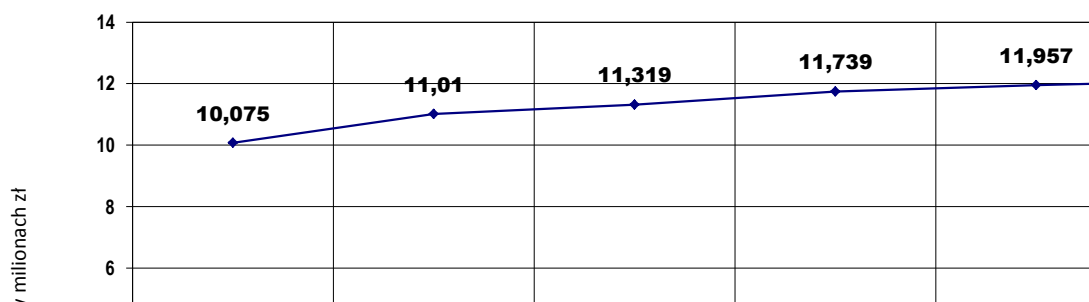
Wieloletnią Prognozą Długu stanowiącą załącznik nr 1 do powyższej uchwały objęto lata 2015 – 2022 zgodnie z planowanym harmonogramem spłat rat kredytów i pożyczek.

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody ogółem Gminy Strzelce przedstawiają się następująco:



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody bieżące Gminy przedstawiają się następująco:

### Dochody bieżące



Wzrost dochodów bieżących za lata 2015 -2018 nie przekraczał granicy 5%.

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody majątkowe prognozowane są w kwocie 100.000 zł w 2016 roku i nie występują w latach kolejnych.

W dniu 10 listopada 2015 roku w związku z zapytaniem kontrolującego o planowane dochody majątkowe Gminy, Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

*W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Strzelce w roku 2016 została umieszczona w pozycji dochodów majątkowych kwota 100 000,00 zł ze sprzedaży majątku.*

*W związku z tym, że Gmina posiada niewielkie działki rolne na swoim terenie, tj. w Długołęce – pow. 0,7987ha (nr 66/2), w Klonowcu Starym – pow. 0,27ha (nr 214), w Muchnowie – pow. 0,25ha (nr 95), w Przyzorzu – pow. 0,34 ha (nr 111/3, nr 111/7), w Siemianowie – pow. 1 ,1782ha (nr 103, 228, 229, 127/1, 127,2 125) może dokonać ich sprzedaży.*

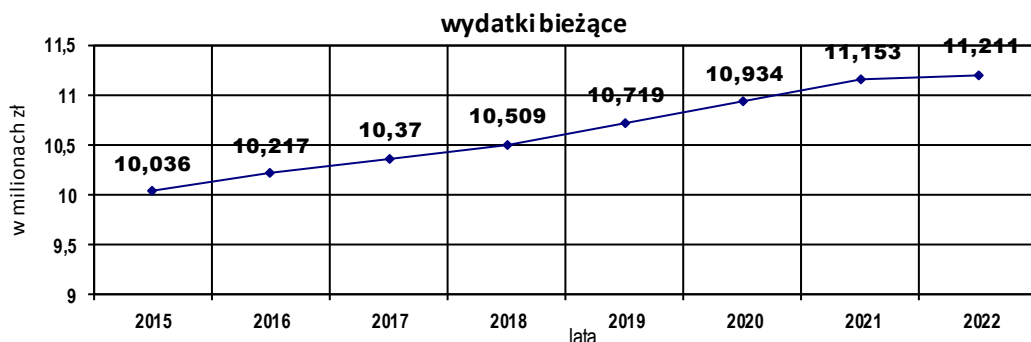
*Wartość z ewentualnej sprzedaży ww. działek została oszacowana na podstawie cen rynkowych gruntu rolnego na terenie naszej gminy (wg cen kupna zawartych w aktach notarialnych wpływających do Gminy).*

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie dochodów majątkowych Gminy w 2016 roku stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.*

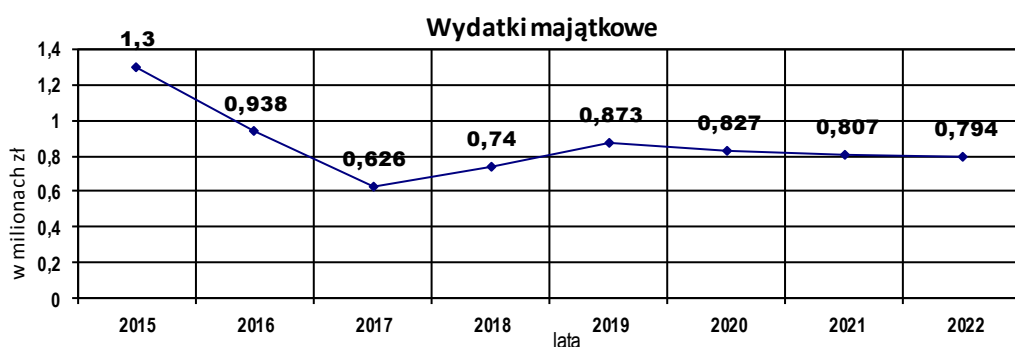
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki ogółem Gminy Strzelce przedstawiają się następująco:



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki bieżące Gminy Strzelce przedstawiają się następująco:



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki majątkowe Gminy Strzelce przedstawiają się następująco:



Wobec spadku planowanych dochodów majątkowych w objętej kontrolą uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej w dniu 10 listopada 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

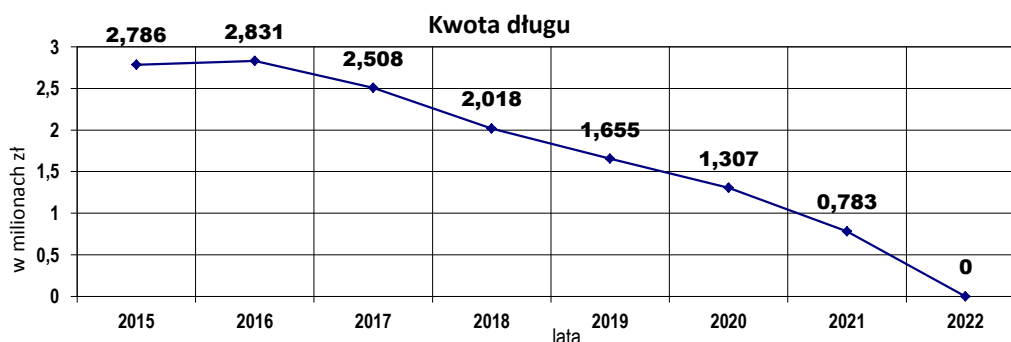
*W wieloletniej prognozie finansowej roku 2015 pierwotnie ujęto kwotę wydatków majątkowych w wysokości 1 300 037,36 zł, po czym w latach następnych uwidacznia się spadek wydatków majątkowych.*

*Spadek ten zaznaczył się z uwagi na zakończenie realizacji dość kosztownej inwestycji, tj. budowy przydomowych oczyszczalni ścieków.*

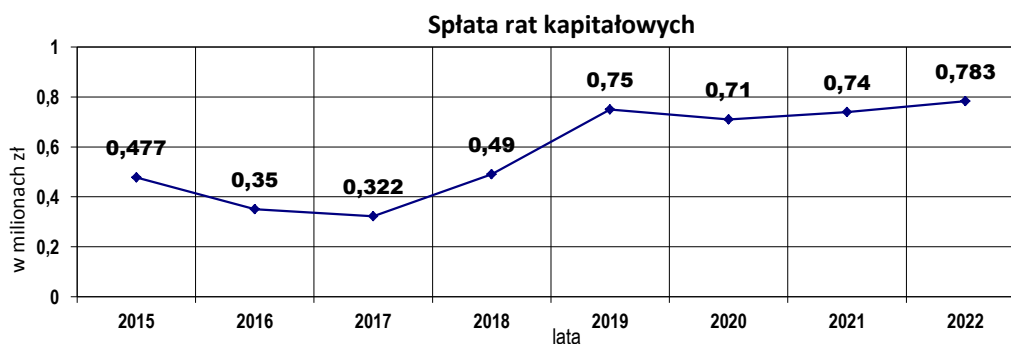
*O ile w pierwotnej wieloletniej prognozie finansowej spadek ten jest widoczny, to już w trakcie roku budżetowego zaistniała konieczność budowy oczyszczalni ścieków w miejscowości Strzelce (szacowany koszt budowy ok. 4 700 000,00zł – wartość pogładowa), w związku z powyższym wydatki majątkowe w roku 2016 uległy znacznemu wzrostowi.*

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie wydatków majątkowych Gminy stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.*

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową kwota długu Gminy Strzelce przedstawia się następująco:



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową rozchody budżetu z tytułu spłaty rat kapitałowych z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych Gminy Strzelce przedstawiają się następująco:



W związku z rozbieżnościami między harmonogramami spłat pożyczek i kredytów a danymi wykazanymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej w zakresie spłaty rat kapitałowych (to znaczy ujęciem w Prognozie spłat w wyższej wysokości niż wynikających z zawartych umów) w dniu 10 listopada 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

*Oświadczam, że zgodnie z zawartymi umowami kredytowymi, spłata rat kapitałowych przedstawia się w poszczególnych latach następująco:*

*rok 2016 – 277 072,00zł*

*rok 2017 - 312 644,00zł*

*rok 2018 - 314 073,00zł*

*rok 2019 – 205 500,00zł*

*rok 2020 – 120 000,00zł.*

*Przedstawione powyżej kwoty są niższe od tych wykazanych w WPF w wierszu dot. rozchodów Gminy w poszczególnych latach z uwagi na fakt, że Gmina przewiduje zaciągnięcie kredytów w latach następnych, co będzie jednoznaczne ze zwiększeniem spłat rat kapitałowych.*

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie prognozowanych wysokości spłaty rat kapitałowych przez Gminę stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.*

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

---

W oparciu o dokumentację dotyczącą 2014 roku tj.: sprawozdanie Rb-28S, karty wydatków Gminy Strzelce, uchwały Rady Gminy Strzelce w sprawie zmian w budżecie – sprawdzono przestrzeganie zasady gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w następujących działach, rozdziałach i klasyfikacji budżetowej:

- 400/40002/4210 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę - Dostarczanie wody - Zakup materiałów i wyposażenia,
- **600/60016/4300 – Transport i Łączność - Drogi publiczne gminne - Zakup usług pozostałych,**
- 700/70005/2410 – Gospodarka Mieszkaniowa - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - Zakup materiałów i wyposażenia,
- 700/70005/4260 – Gospodarka Mieszkaniowa - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - Zakup energii,
- 700/70005/4300 – Gospodarka Mieszkaniowa - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - Zakup usług pozostałych,
- 750/75023/4140 – Administracja publiczna - Urzędy gmin - Obrona cywilna,
- 754/75412/4170 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona Przeciwpożarowa - Ochotnicze straże pożarne - Wynagrodzenia bezosobowe,
- 754/75412/4210 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona Przeciwpożarowa - Ochotnicze straże pożarne - Zakup materiałów i wyposażenia,
- 900/90095/4300 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska -Pozostała działalność - Zakup usług pozostałych,
- 921/92109/4210 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby - Zakup materiałów i wyposażenia,
- 926/92601/4170 - Kultura fizyczna - Obiekty sportowe - Wynagrodzenia bezosobowe,
- 926/92695/4210 - Kultura fizyczna - Pozostała działalność - Zakup materiałów i wyposażenia.

### **600/60016/4300 – Transport i Łączność - Drogi publiczne gminne - Zakup usług pozostałych**

W dniu 22 stycznia 2014 roku Wójt Gminy Strzelce wydał zarządzenie nr 2/2014 w sprawie przyjęcia planu finansowego na 2014 rok. W załączniku nr 2 do wskazanego zarządzenia stanowiącego plan wydatków w dziale 600, rozdziale 60016, § 4300 przewidziano wydatki do kwoty 102.972,33 zł.

Zarządzeniem nr 12/2014 z dnia 31 marca 2014 roku Wójt Gminy Strzelce zmniejszył plan wydatków w dziale w dziale 600, rozdziale 60016, § 4300 o kwotę 15.000,00 zł (do kwoty 87.972,33 zł).

Zarządzeniem nr 31/2014 z dnia 20 sierpnia 2014 roku Wójt Gminy Strzelce zmniejszył plan wydatków w dziale w dziale 600, rozdziale 60016, § 4300 o kwotę 13.000,00 zł (do kwoty 74.972,33 zł).

Zgodnie z przedstawionym kontrolującemu wydrukiem obrotów na Klasyfikacjach Wydatków wydatki Gminy dla działu 600, rozdziału 60016, § 4300 przedstawiały się jako:

Lp	Data	Operacja	Kwota	Saldo środków w 600/600016/4300
1	22-01-2014	Plan	+102.972,33	102.972,33
2	10-02-2014	Faktura F012/02/14	-3.110,40	99.861,93
3	13-02-2014	Faktura 1094/D/2014	-3.584,77	96.277,16
4	27-03-2014	Faktura 08/02/2014	-2.376,00	93.901,16
5	30-03-2014	Zarządzenie 12/2014	-15.000,00	78.901,16
6	30-04-2014	Faktura 33/2014	-40.928,25	37.972,91
7	29-05-2014	Faktura 43/2014	- 1.660,50	36.312,41
8	19-08-2014	Faktura 03/08/2014	-10.332,00	25.980,41
9	20-08-2014	Zarządzenie 31/2014	-13.000,00	12.980,41
10	05-09-2014	Faktura 03/08/2014	-110,70	12.869,71
11	10-10-2014	Zlecenie	-19.188,00	-6.318,29
12	03-11-2014	Zarządzenie 43/2014	+10.000,00	3.681,71

**W wyniku analizy dokumentów źródłowych, oraz zapisów w ewidencji księgowej ustalono, iż na dzień 10 października 2014 roku w planie finansowym Gminy we wskazanym paragrafie zabezpieczono środki w wysokości 74.972,33 zł (wynikające z zarządzeń Wójta Gminy: z dnia 22 stycznia 2014 roku nr 2/2014, z dnia 31 marca 2014 roku nr 11/2014 oraz z dnia 20 sierpnia 2014 roku nr 30/2014) z czego wydatkowano kwotę 62.102,62 zł (na podstawie dokumentów zestawionych w tabeli powyżej – pozycje: 2, 3, 4, 6, 7, 8, 10). Wobec czego udzielenie zlecenia przez Wójta Gminy Tadeusza Kaczmarka w dniu 10 października 2014 roku na kwotę 19.188,00 zł z tytułu wykonania usługi kruszenia gruzu stanowiło naruszenie art. 60 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.) o kwotę 6.318,29 zł.**

Ponadto kontrolujący zwracają uwagę, iż konstrukcja zlecenia wskazująca na szacunkowy charakter zlecenia a co z tym związane szacunkowe określenie wynagrodzenia wykonawcy, nie określała górnego limitu zobowiązania zaciągniętego przez Gminę. W zleceniu z dnia 10 października 2014 roku wykonawca zobowiązał się do wykonania usługi – pokruszenia około 1.300 ton gruzu ceglanego i kamienno-betonowego w terminie od dnia 14 do dnia 30 października 2014 roku za wynagrodzeniem 12,00 zł netto za tonę pokruszonego materiału.

**Zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych: 1) dochody oraz przychody - stanowią prognozy ich wielkości; 2) wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit.**

Przyjmując szacowaną wartość zamówienia jako górny limit wykonanych prac wartość zawartego zlecenia wyliczono jako:

1.300 ton x 12 zł/t = 15.600 zł netto      15.600 zł x 23% VAT = 19.188,00 zł

**Ponadto umowa zlecenia z dnia 10 października 2014 roku nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.**

*Akta kontroli strony nr: wydruk obrotów planu dla działu 600/60016/4300, wydruk obrotów wydatków dla działu 600/60016/4300, zarządzenie nr 2/2014 z dnia 22 stycznia 2014 roku, zarządzenie nr 12/2014 z dnia 31 marca 2014 roku, zarządzenie nr 31/2014 z dnia 20 sierpnia 2014 roku, zarządzenie nr 43/2014 z dnia 3 listopada 2014 roku, Faktura F012/02/14, Faktura 1094/D/2014, Faktura 08/02/2014, Faktura 33/2014, Faktura 43/2014, Faktura 03/08/2014, Faktura 03/08/2014, Zlecenie z dnia 10 października 2014 roku.*

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

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

Kontrolowana jednostka wprowadziła zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Strzelce zarządzeniem nr 73/2010 Wójta Gminy z dnia 29 października 2010 roku, w którym ujęto konta: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, konto 130 „Rachunek bieżący urzędu”, konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Sprawdzono sposób księgowania następujących operacji przy użyciu ww. kont:

Wn 221-1, Ma 720 – przypis należności z tytułu podatku od nieruchomości,

Wn 130-2, Ma 221-1 – wpłata podatku od nieruchomości na konto podstawowe, a jeśli w kasie to Wn 130-2, Ma 141-1.

Zagadnieniami dotyczącymi wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz podatku od środków transportowych w Urzędzie Gminy w Strzelcach zajmuje się inspektor Irena Matuszewska, zaś księgowaniem wpłat oraz czynnościami windykacyjnymi, oprócz podatku od środków transportowych – inspektor Jolanta Justyńska. Prowadzeniem czynności windykacyjnych w zakresie podatku od środków transportowych zajmuje się kasjerka Wanda Janczewska.

Kontroli poddano sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2014 rok, stwierdzając, co następuje:

#### Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych

W sprawozdaniu Rb-27S – o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 321.319,00 zł (w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 251.188,00 zł, w podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 70.131,00 zł);



- skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego na kwotę 548.115,00 zł (w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 467.211,00 zł, w podatku rolnym od osób prawnych na kwotę 80.904,00 zł);
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 56.961,00 zł (osoby fizyczne – 48.792,00 zł, osoby prawne – 8.169,00 zł);

Powyższe kwoty wykazane w Rb-27S były zgodne z kwotami podanymi w Rb-PDP.

**Stwierdzono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych były wyliczane kwartalnie, a nie narastająco, z osobna za każdy miesiąc.** W powyższym zakresie należy uwzględnić w szczególności unormowanie art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2014 roku, poz. 849), zgodnie z którym - obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zdarzenie. Obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Powyższe wskazuje, że **zmiany przedmiotu opodatkowania dokonywane są miesięcznie, a opieranie się na danych wg. stanu na ostatni dzień każdego kwartału nie oddaje rzetelnych informacji, co do kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych.** Natomiast zgodnie z załącznikiem nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119) - w sprawozdaniu Rb-27S, w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby osiągnąć, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy. W przypadku zastosowania przez gminę obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. **Unormowanie powyższe uzasadnia obliczanie skutków finansowych obniżenia górnych stawek dla każdego miesiąca, z uwzględnieniem zmian zachodzących w podstawie opodatkowania i wykazywanie tych skutków narastająco w sprawozdaniach kwartalnych Rb-PDP.**

#### Skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień

Na podstawie uchwał, Rada Gminy w Strzelcach w 2014 roku dokonała zwolnień w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych na łączną kwotę 18.391,00 zł, w zakresie podatku rolnego Rada Gminy nie wprowadziła ulg i zwolnień:

- skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień – podatek od nieruchomości - na kwotę 16.391,00 zł i dotyczyły tylko osób prawnych;
- skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień – podatek rolny – brak – 0,00 zł;

- skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień – podatek od środków transportowych – 2.000,00 zł i dotyczyły tylko osób prawnych;

Powyższe kwoty wykazane w Rb 27S były zgodne z kwotami podanymi w Rb PDP.

Rada Gminy na podstawie uchwały nr XXII/111/04 z dnia 29 listopada 2004 roku zwolniła od podatku od nieruchomości:

- budynki lub ich części oraz grunty wykorzystywane do celów związanych z realizacją zadań przeciwpożarowych, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części oraz grunty wykorzystywane do celów związanych z realizacją zadań gminy w zakresie prowadzenia działalności kulturalnej oraz wykorzystywane na potrzeby komunalnej, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej. Ww. zwolnienia nie obejmowały budynków lub ich części i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Tą samą uchwałą Rada Gminy w zakresie podatku od środków transportowych wprowadziła zwolnienie środków transportowych wykorzystywanych do celów związanych z realizacją zadań przeciwpożarowych, z wyjątkiem określonych w art. 8 pkt 2, 4, 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, a także środków transportowych wykorzystywanych do celów związanych z realizacją zadań oświatowych gminy, z wyjątkiem określonych w art. 8 pkt 2, 4, 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

#### Skutki decyzji wydanych przez Wójta Gminy

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa stanowiły kwotę łączną 2.198,00 zł. Na powyższą kwotę składały się następujące pozycje:

- umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 985,00 zł,
- umorzenie zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 1.213,00 zł,
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości od osób fizycznych – 0,00 zł,
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku rolnym od osób fizycznych - 0,00 zł,
- umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku leśnym oraz od środków transportowych od osób fizycznych – 0,00 zł.

Powyższe kwoty wykazane w Rb 27S były zgodne z kwotami podanymi w Rb PDP.

Stwierdzono, że jednostka wykazała w dziale 756, rozdziale 75616, §0910 sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku **umorzone odsetki od zaległości podatkowych w kwocie 3.651,00 zł.**

**Sprawdzając decyzje w zakresie umorzenia oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności, stwierdzono niezgodność kwoty odsetek od umorzonej zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych pomiędzy wystawionymi decyzjami a kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 rok, a mianowicie w jednej z decyzji dotyczącej umorzenia**

**zaległości podatkowej w podatku rolnym określono kwotę umorzenia 1.213,00 oraz odsetki 3.261,00 zł, zaś w sprawozdaniu wykazano kwotę umorzenia 1.213,00 zł i odsetki 2.908,00 zł.**

**Różnica wyniosła 353,00 zł (taka kwota nie została wykazana) i zamiast wykazanej kwoty odsetek 3.651,00 zł, powinna zostać wykazana kwota 4.004,00 zł.**

W trakcie prowadzenia kontroli w dniu 18 listopada 2015 roku Skarbnik Gminy Iwona Rosiak złożyła oświadczenie, w którym poinformowała, że została wykonana korekta sprawozdania Rb-27S za 2014 roku, w której wykazano prawidłową kwotę, tj. 9.324,00 zł jako skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – w zakresie umorzenia zaległości podatkowych (na kwotę 9.342,00 zł składały się następujące pozycje: podatek od nieruchomości 985,00 zł, podatek rolny 1.213,00 zł, podatek od spadków i darowizn 3.000,00 zł, umorzenie zaległości za gospodarowanie odpadami komunalnymi 122,00 zł oraz kwota odsetek 4.004,00 zł).

*Oświadczenie Skarbnika Gminy Iwony Rosiak z dnia 18 listopada 2015 roku w zakresie sprawozdania Rb-PDP za 2014 rok stanowi załącznik nr 27 protokołu kontroli.*

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

W Urzędzie Gminy w Strzelcach ewidencja podatków i opłat prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Romana i Tadeusza Groszek s.j. z Legionowa, na który składa się m.in. system PODATKI – osoby fizyczne, JGU podatki – osoby prawne, tj. system wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości wraz z księgowością podatkową.

Rada Gminy Strzelce uchwałą nr XXII/113/04 z dnia 29 listopada 2004 roku zarządziła pobór podatków w drodze inkasa oraz określenie inkasentów i ustalenia wynagrodzenia za inkaso.

Na inkasentów wyznaczono sołtysów, którym ustalono wynagrodzenia w przedziale od 8,4% do 9,9% w zależności od sołectwa. Nie ustalono innego terminu rozliczania inkasentów, dlatego zgodnie z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa terminem płatności dla inkasentów winien być dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

Terminy rozliczania się inkasentów z pobranych podatków – łącznego zobowiązania pieniężnego, z dwóch losowo wybranych sołectw: Bociany (wysokość prowizji 9,4%) i Marianów (wysokość prowizji 9%), przedstawiono w poniższych tabelach:

(...)<sup>4</sup>

---

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

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- inkasenci zebrane kwoty wpłacali do kasy urzędu;
- wypłata wynagrodzenia (prowizji) następowała w kasie Urzędu Gminy;
- wynagrodzenie wypłacano w prawidłowej wysokości;
- rozliczenie pobranych kwot następowało zgodnie z terminem ustawowym, tj. w dniu następnym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego winna nastąpić wpłata podatku, co było zgodne z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa.

Z oświadczenia Skarbnika Gminy wynika, że Rada Gminy w Strzelcach nie wprowadziła i nie pobiera opłaty prolongacyjnej.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy dotyczące wprowadzenia i poboru opłaty prolongacyjnej stanowi załącznik nr 28 protokołu kontroli.*

Zgodnie z przedłożonym oświadczeniem w latach 2013-2014 i I pół. 2015 roku nie zaistniały przypadki wygasania zobowiązań podatkowych wskutek przeniesienia własności nieruchomości, ruchomości lub praw majątkowych.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy Iwony Rosiak, dotyczące wygasania zobowiązań podatkowych wskutek przeniesienia własności nieruchomości, ruchomości lub praw majątkowych stanowi załącznik nr29 protokołu kontroli.*

Jak wynika z uzyskanej informacji Gmina Strzelce posiada dostęp do ewidencji gruntów i budynków w ramach programu komputerowego EWOPIS – program tożsamy z posiadanym przez Starostwo Powiatowe w Kutnie Wydział Gruntów i Budynków.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie dostępu do ewidencji gruntów stanowi załącznik nr30 protokołu kontroli.*

Realizację dochodów własnych Gminy w latach 2013 - I pół. 2015 roku przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach:

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów własnych w 2013 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		10 912 336,28	10 946 607,24	100,31	
1.	Podatek od nieruchomości	1 038 000,00	1 112 205,31	107,15	10,16
2.	Podatek rolny	665 800,00	666 407,01	100,09	6,09
3.	Podatek leśny	13 160,00	12 115,64	92,06	0,11
4.	Podatek od środków transportowych	87 166,00	87 813,13	100,74	0,80
5.	Opłata targowa	400,00	390,00	97,50	0,004

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów własnych w 2014 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
-----	------------------	-------------	------------------	-------------------------	---------------------------------------

1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		11 302 481,83	11 084 827,29	98,07	
1.	Podatek od nieruchomości	1 150 000,00	1 111 880,25	96,68	10,03
2.	Podatek rolny	690 459,00	699 490,65	101,31	6,31
3.	Podatek leśny	12 105,00	11 015,00	91,00	0,10
4.	Podatek od środków transportowych	91 197,00	90 167,14	98,87	0,81
5.	Oplata targowa	400,00	360,00	90,00	0,003

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów własnych w I pół. 2015 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		10 585 225,10	5 852 993,70	55,29	
1.	Podatek od nieruchomości	1 109 139,00	616 869,43	55,62	10,54
2.	Podatek rolny	684 328,00	372 194,00	54,39	6,36
3.	Podatek leśny	5 526,00	6 710,00	121,43	0,11
4.	Podatek od środków transportowych	66 580,00	32 619,00	48,99	0,56
5.	Oplata targowa	400,00	270,00	67,50	0,005

Z uzyskanych informacji wynika, że uchwały Rady Gminy w Strzelcach z lat 2013-2014 i I pół. 2015 roku dotyczące podatków i opłat lokalnych nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

*Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy w sprawie poprawności uchwał podatkowych stanowi załącznik nr 31 protokołu kontroli.*

Skarbnik Gminy oświadczyła również, że organ podatkowy nie udzielał w latach 2013 – I pół. 2015 ulg w zapłacie podatków wykonawcom, z którymi zawarto umowy w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych, lub którym udzielono zamówień publicznych nie wymagających stosowania przepisów ww. ustawy.

*Informacja dotycząca nieudzielania ulg podatkowych dla wykonawców, którym udzielono w latach 2013 - I pół. 2015 zamówień publicznych stanowi załącznik nr 32 protokołu kontroli.*

### 3) Podatek od nieruchomości

Rada Gminy w Strzelcach ustaliła stawki podatku od nieruchomości na:

- a) 2013 rok - uchwałą nr XXIII/102/2012 z dnia 5 grudnia 2012 roku,
- b) 2014 rok - uchwałą nr XXXII/150/2013 z dnia 14 listopada 2013 roku,
- c) 2015 rok – uchwałą nr III/9/2014 z dnia 5 grudnia 2014 roku.

Określone uchwałą Rady Gminy stawki podatku od nieruchomości na 2013, 2014 i 2015 rok nie przekraczały maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia:

- a) 2 sierpnia 2012 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 roku (M.P. z 2012 roku, poz. 587),
- b) 7 sierpnia 2013 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 roku (M.P. z 2013 roku, poz. 724),
- c) 7 sierpnia 2014 roku w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 roku (M.P. z 2014 roku, poz. 718).

Wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych na lata 2013/2015 określała uchwała Rady Gminy nr XII/49/2011 z dnia 7 grudnia 2011 roku.

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

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – będących podmiotami ww. podatku wynosiła w 2013 i 2014 roku – 30, a w I półroczu 2015 roku - 32.

Do kontroli wybrano próbę 9 podatników, wybierając ich losowo z rejestru wymiarowego, (w nawiasie podano numer karty kontowej):

(...)<sup>5</sup>

*Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych) stanowi załącznik nr 33 protokołu kontroli.*

W dalszej części niniejszego protokołu, podatnicy identyfikowani będą wg numeru konta podanego wcześniej.

W wyniku analizy dokumentacji (deklaracje, karty kontowe, wydruki z ewidencji gruntów) dla wybranej próby podatników stwierdzono, że:

- stawki podatków przyjęte w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Gminy w Strzelcach;
- w większości podatnicy objęci próbą kontroli zachowali ustawowy termin złożenia deklaracji – tj. do 31 stycznia danego roku,
- złożone przez podmioty prawne deklaracje podatkowe za lata 2013-2015, zawierały stosowną pieczętkę, że deklaracja została sprawdzona pod względem formalnymi i rachunkowym;
- deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone zgodnie z wzorem ustalonym przez Radę Gminy w Strzelcach;
- w zakresie sposobu opodatkowania, biorąc pod uwagę wypisy z ewidencji gruntów załączone przez kontrolowanego przy deklaracjach podatkowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wątpliwości kontrolujących budzi jedynie fakt, że w trzech przypadkach podatnicy, którzy w złożonych deklaracjach jako przedmiot opodatkowania wykazywali powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej i budynki związane z prowadzeniem tej działalności a nie wykazywali budowli. Powyższa sytuacja wystąpiła w zakresie podatników o

---

<sup>5</sup> Wyłączone 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.

numerach: (...) <sup>6</sup>. W trakcie kontroli organ podatkowy wystąpił do ww. podatników o wyjaśnienie niniejszej kwestii. (...) <sup>7</sup>

**Należy zauważyć, że organ podatkowy winien wypełniać dyspozycję wynikającą z art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.**

- kontrola terminowości wpłat przedmiotowego podatku wykazała, że w okresie 2013 – I pół. 2015 roku podatnicy w większości przypadków dokonywali wpłat rat podatku w ustawowych terminach, a w sytuacji zapłaty po terminie organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki, zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa tekst jednolity (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 613). Dz. U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.).
- z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że organ podatkowy w okresie objętym kontrolą skorzystał z uprawnień wynikających z art. 281 i następnych ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa i przeprowadzał stosowne kontrole w zakresie zgodności ze stanem faktycznym zadeklarowanego przez podatników podatku;
- w zakresie samoopodatkowania Gminy Strzelce stwierdzono, że w latach 2013-2014 Gmina nie składała deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości i nie dokonywała samoopodatkowania. Na 2015 rok Gmina złożyła deklarację na podatek od nieruchomości w dniu 2 lutego 2015 roku (tj. po terminie, bowiem obowiązujący ją termin złożenia deklaracji to 31 stycznia 2015 roku), w której wykazała m.in. grunty i budynki pozostałe oraz zapłaciła stosowny podatek (za lata 2013 – 2014 kontrolowana jednostka nie uiszczała podatku od nieruchomości).

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

Osoby fizyczne, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości często były zobligowane jednocześnie do uiszczania podatku rolnego, dlatego ww. podatki opłacali w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W związku z powyższym osoby fizyczne zobowiązane do opłacania podatku od nieruchomości zostały objęte czynnościami kontrolnymi podczas sprawdzania łącznego zobowiązania pieniężnego.

---

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

<sup>7</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

**Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego (np. umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności) – osoby fizyczne.**

**2013 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	18	5.394,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	1.283,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	3	5.312,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	4	704,00

**2014 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	20	5.847,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	1.345,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	1.307,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	2	567,00

**I pół. 2015 roku**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	737,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	3	5.431,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	3	5.348,78
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	3	604,00

**W przypadku podatku od nieruchomości - osoby prawne w latach objętych kontrolą nie były udzielane ulgi w zapłacie ww. podatku.**

Celem sprawdzenia prawidłowości postępowania organu podatkowego przy udzielaniu ulg w zapłacie podatku od nieruchomości podatnikom, analizie poddano udokumentowanie 50% wydanych w 2014 roku decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych i odsetek podatkowych, rozłożenia na raty zaległości podatkowej i odroczenia zapłaty zaległości.

Ustalenia kontrolujących:



- wszystkie sprawy z wniosków podatników, dotyczących umorzeń zaległości, odsetek, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa, zostały załatwione w drodze decyzji;
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy Tadeusz Kaczmarek bądź z jego upoważnienia Sekretarz Gminy Ewa Zielak (wyznaczona do wykonywania zadań i kompetencji Wójta Gminy Strzelce);
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznaczał stronie termin umożliwiający wypowiedzenie się w sprawie zebranego materiału, chyba, że zgodnie z art. 123 § 2 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy może odstąpić od zasady przewidzianej w § 1, jeżeli w wyniku postępowania wszczętego na wniosek strony ma zostać wydana decyzja w całości uwzględniająca wniosek strony;
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne ich wydania, zgodnie z art. 210 cytowanej ustawy,
- instytucję umorzenia zastosowano wyłącznie do podatków, co do których upłynął termin płatności.

## **5) Podatek rolny**

Stosownie do ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym oraz zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614), Gmina Strzelce została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

Zgodnie z art. 6 ustawy - podstawę obliczania podatku rolnego stanowi średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Średnia cena skupu żyta wynosiła:

- w 2013 roku 75,86 zł za 1 q wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 19 października 2012 roku (MP z 2012 roku, poz. 787),
- w 2014 roku 69,28 zł za 1 q wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 21 października 2013 roku (MP z 2013 roku, poz. 814),
- w 2015 roku 61,37 za 1 q wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2014 roku (MP z 2014 roku, poz. 935).

W latach 2013/2015 Rada Gminy w Strzelcach skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjmowaną, jako podstawę obliczania podatku rolnego.

### 2013 rok

Uchwałą nr XXIII/101/2012 z dnia 5 grudnia 2012 roku Rada Gminy Strzelce obniżyła wysokość ceny skupu żyta jako podstawy do obliczenia stawki podatku rolnego na 2013 rok z kwoty 75,86 zł za 1 q do kwoty 41,00 zł za 1 q.

### 2014 rok

Uchwałą nr XXXII/149/2013 z dnia 14 listopada 2013 roku Rada Gminy obniżyła wysokość ceny skupu żyta jako podstawy do obliczenia stawki podatku rolnego z kwoty 69,28 zł za 1 q do 43,00 zł za 1 q.

### 2015 rok

Uchwałą nr III/8/2014 z dnia 5 grudnia 2014 roku Rada Gminy obniżyła wysokość ceny skupu żyta jako podstawy do obliczenia stawki podatku rolnego z kwoty 61,37 zł za 1 q do 43,00 zł za 1 q.

Rada Gminy w Strzelcach nie wprowadziła żadnych zwolnień od podatku rolnego.

### **Podatek rolny od osób fizycznych**

W okresie objętym kontrolą ilość podatników łącznego zobowiązania pieniężnego (osób fizycznych) wynosiła w 2013 – 1.474, w 2014 roku – 1.485, a w I połowie 2015 roku – 1.525 osób.

Prawidłowość ustalenia należności podatkowych w latach 2013 - I pół. 2015 sprawdzono w oparciu o wybranych losowo podatników na podstawie przedłożonych rejestrów wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego. Próba kontroli wyniosła 15 podatników o następujących numerach: (...) <sup>8</sup>

*Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku rolnego (osób fizycznych) stanowi załącznik nr 34 protokołu kontroli.*

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- informacje dotyczące podatku rolnego zostały złożone zgodnie ze wzorem ustalonym przez Radę Gminy w Strzelcach;
- z uzyskanych informacji wynika, że w latach objętych kontrolą decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości, podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego doręczane były przez pocztę oraz sołtysów (inkasentów);
- kontrolujący ustalili, że ww. decyzje były doręczane z zachowaniem 14 dniowego terminu, jaki jest wymagany od dnia doręczenia decyzji do upływu ustawowego terminu płatności I raty zobowiązania pieniężnego;
- większość podatników uiszczała podatek w terminach przewidzianych w art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadkach, gdy podatek został zapłacony nieterminowo organ podatkowy naliczał stosowne odsetki;

### **Podatek rolny od osób prawnych**

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej – będących podmiotami ww. podatku wynosiła w 2013, 2014 roku – 17 podatników, a w I pół. 2015 roku - 18 podatników.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową dotyczącą 5 podatników podatku rolnego za lata 2013-I pół. 2015: (...) <sup>9</sup>

---

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

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

*Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku rolnego (osób prawnych) stanowi załącznik nr 35 protokołu kontroli.*

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- deklaracje za 2013 – I pół. 2015 rok składane były w ustawowym terminie, zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, tj. do 15 stycznia, za wyjątkiem jednego podatnika nr (...) <sup>10</sup> za 2015 rok – w dniu 3 marca 2015 roku;
- złożone przez podmioty prawne deklaracje podatkowe zawierały stosowną adnotację, że deklaracja została sprawdzona pod względem formalnymi i rachunkowym;
- deklaracje na podatek rolny zostały złożone zgodnie z wzorem ustalonym przez Radę Gminy w Strzelcach;
- zmiany w zadeklarowanych przedmiotach opodatkowania odnotowane pomiędzy deklaracjami, posiadały dokumentację uzasadniającą je, bądź informacje podatnika o zaistniałych zmianach. Do deklaracji bądź ich korekt załączano m.in. pisma wyjaśniające jakiegokolwiek różnice, wypisy z ewidencji gruntów itp;
- kontrola terminowości wpłat przedmiotowego podatku wykazała, że w 2013, 2014 i I pół. 2015 roku podatnicy w większości przypadków dokonywali wpłat rat podatku w ustawowych terminach. Przy wpłatach po terminie organ podatkowy nie naliczał odsetek, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej (8,70 zł) - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

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

#### **2013 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji	Kwota ulgi lub zwolnienia
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	21	6.858,72
Ulga żołnierska	-	-

#### **2014 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji	Kwota ulgi lub zwolnienia
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	15	3.212,39
Ulga żołnierska	-	-

<sup>10</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

### **I pół. 2015 roku**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji	Kwota ulgi lub zwolnienia
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	12	3.528,93
Ulga żołnierska	-	-

Uwaga – w przypadku ulg, zwolnień rozciągających się na kolejne lata podajemy skutki finansowe dla danego roku. Nie wpisujemy decyzji i ich skutków sprzed okresu objętego kontrolą.

Dokonano wrywkowej kontroli decyzji dotyczących zastosowania ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych z 2014 roku:

- nr Fn.3123.1.15.2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku, na podstawie której zwolniono podatnika od obowiązku uiszczania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 grudnia 2014 roku do dnia 30 listopada 2019 roku i obniżono należny podatek o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Nabycie gruntów nastąpiło w dniu 20 listopada 2014 roku, natomiast w dniu 26 listopada 2014 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Nieprawidłowości nie stwierdzono;
- nr Fn.3123.1.14.2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku, na podstawie której zwolniono podatnika od obowiązku uiszczania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 grudnia 2014 roku do dnia 30 września 2019 roku i obniżono należny podatek o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Nabycie gruntów nastąpiło w dniu 29 września 2014 roku, natomiast w dniu 21 listopada 2014 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Nieprawidłowości nie stwierdzono;
- nr Fn.3123.1.13.2014 z dnia 24 października 2014 roku, na podstawie której zwolniono podatnika od obowiązku uiszczania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 października 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2019 roku i obniżono należny podatek o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Nabycie gruntów nastąpiło w dniu 7 sierpnia 2014 roku, natomiast w dniu 22 września 2014 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Nieprawidłowości nie stwierdzono;
- nr Fn.3123.1.12.2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku, na podstawie której zwolniono podatnika od obowiązku uiszczania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 lipca 2014 roku do dnia 30 maja 2019 roku i obniżono należny podatek o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Nabycie gruntów nastąpiło w dniu 30 maja 2014 roku, natomiast w dniu 6 czerwca 2014 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Nieprawidłowości nie stwierdzono;
- nr Fn.3123.1.11.2014 z dnia 24 czerwca 2014 roku, na podstawie której zwolniono podatnika od obowiązku uiszczania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 maja 2019 roku i obniżono należny podatek o 75% w pierwszym roku oraz o 50% w drugim roku. Nabycie gruntów nastąpiło w dniu 20 maja 2014 roku, natomiast w dniu 26 maja 2014 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Nieprawidłowości nie stwierdzono;

W załączonej dokumentacji znajdowały się wnioski podatników, akty notarialne, informacje w sprawie podatku rolnego. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

## 5) Podatek od środków transportowych

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2013 - 2014, wysokość zaplanowanych i wykonanych kwot podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz prawnych w tym okresie przedstawiała się następująco:

2013 rok: osoby prawne – plan 7 166,00 zł, zaś wykonanie 7 166,00 zł, osoby fizyczne – plan 80 000 ,00 zł, zaś wykonanie 80 647,13 zł, oraz wykonanie dochodów z tytułu tego podatku wyniosło 0,80% dochodów za dany rok.

2014 rok: osoby prawne – plan 7 197,00 zł, zaś wykonanie 6 519,00 zł, osoby fizyczne – plan 84 000,00 zł, zaś wykonanie 83 648,14 zł, oraz wykonanie dochodów z tytułu tego podatku wyniosło 0,81% dochodów za dany rok.

## 6) Opłata targowa

W 2013 roku plan dotyczący opłaty targowej wynosił 400,00 zł, a wykonanie 390,00 zł, zaś w 2014 roku plan wynosił 400,00 zł, a wykonanie 360,00 zł, zaś wykonanie dochodów z tytułu tej opłaty wyniosło 0,004% dochodów własnych gminy za dany rok.

## 7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Kwoty zaległości w poszczególnych rodzajach podatków oraz zestawienie działań windykacyjnych podejmowanych przez jednostkę w latach 2013-2014 przedstawiają poniższe tabele.

### 2013 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku +odsetki	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych zaległości
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, rolny i leśny) – osoby fizyczne	94.892,99 (należność główna) + 41.142,00 (odsetki)	471	124.713,37	233	62.365,00	37.069,00
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	-	-	-	-	-	-
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	-	-	-	-
Podatek leśny	-	-	-	-	-	-
Podatek od środków transportowych	15.847,63 (należność główna) + 5.643,00 (odsetki)	14	16.387,00	6	3.400,00	-

### 2014 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku +odsetki	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych zaległości
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, rolny i leśny) – osoby fizyczne	106.597,23 (należność główna) + 39.422,00 (odsetki)	309	84.470,22	167	32.070,73	22.297,20
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	-	-	-	-	-	-
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	-	-	-	-
Podatek leśny	-	-	-	-	-	-
Podatek od środków transportowych	19.748,49 (należność główna) + 5.436,00 (odsetki)	12	14.813,00	9	6.928,00	3.456,66

Prawidłowość i terminowość podejmowania oraz przeprowadzania działań windykacyjnych przeanalizowano na przykładzie czynności podejmowanych przez organ podatkowy w odniesieniu do zaległości bieżących z tytułu I i II raty 2014 roku w zakresie podatku od nieruchomości osoby prawne, II raty 2013 roku w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych, a także I raty z roku 2013 i II raty 2014 roku w zakresie podatku od środków transportowych, co zestawiono w poniższych tabelach:

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

(...)<sup>11</sup>

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – II rata 2014 r. (termin zapłaty 15 lutego 2014 r.)

(...)<sup>12</sup>

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

(...)<sup>13</sup>

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

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

<sup>13</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

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

(...)<sup>14</sup>

Podatek od środków transportowych – I rata 2013 r. (termin zapłaty 15 marca 2013 r.)

(...)<sup>15</sup>

Powyższą próbę uzupełniono danymi dotyczącymi podatników z największymi kwotami zaległości w latach objętych kontrolą i skontrolowano działania windykacyjne z lat 2013/2014.

(...)<sup>16</sup>

Jak wykazują powyższe analizy i zestawienia organ podatkowy w odniesieniu do zalegających z opłatami podatku od nieruchomości (czy też łącznego zobowiązania pieniężnego) i podatku od środków transportowych prowadził czynności windykacyjne terminowo i systematycznie. Na bieżąco były wystawiane upomnienia i tytuły wykonawcze. Nieprawidłowości z powyższym zakresie nie stwierdzono.

*Testy dotyczące skontrolowanych zagadnień w zakresie podatków stanowią załącznik nr 36 protokołu kontroli.*

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

### **2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości**

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

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	61.500,00	61.500,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

<sup>16</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zadania związane z gospodarowaniem zasobem nieruchomości Gminy Strzelce wykonuje Aleksandra Olejnik – inspektor ds. rolnictwa, gospodarki gruntami i mieniem komunalnym.

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, kontrolowana jednostka opracowała informacje o stanie mienia komunalnego sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Rada Gminy w Strzelcach nie określiła zasad nabywania, zbywania, obciążenia nieruchomości stanowiących własność Gminy, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. "a" ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Uchwały wyrażające zgodę na sprzedaż nieruchomości oraz ich wydzierżawianie podejmowane były każdorazowo.

Rada Gminy w Strzelcach w dniu 26 maja 2010 roku uchwałą nr XLIII/180/2010 określiła szczegółowe zasady i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie lub jej jednostkom podległym oraz wskazania organu i osób do tego uprawnionych. Obecnie zasady w zakresie stosowania ulg cywilnoprawnych zostały uregulowane w nowej uchwale Rady Gminy nr XXXIX/188/2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku.

W latach objętych kontrolą, tj. w 2013, 2014 i I pół. 2015 roku Gmina Strzelce nie dokonała sprzedaży nieruchomości, stanowiących jej własność, jedynie w 2013 roku podpisana została umowa sprzedaży zawarta w formie aktu notarialnego nieruchomości gruntowej, której procedura sprzedaży, objęta kontrolą, została przeprowadzona w 2012 roku.

Oznaczenie nieruchomości	Nieruchomość gruntowa zabudowana ozn. nr ewid. 122 o pow. 1,1200 ha położona w obrębie Przyzórz, gm. Strzelce.
Podstawa zbycia nieruchomości	Uchwała Rady Gminy nr XVI/64/2012 z dnia 24 lutego 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości położonej w miejscowości Przyzórz.
Oszacowanie wartości nieruchomości – cena nieruchomości art. 67 ust. 1 ustawy, art. 150 ust. 1 i art. 156 ust. 1	Określona jako wartość rynkowa prawa własności nieruchomości 53.500,00 zł. Wartość nieruchomości określona na dzień 27 lipca 2012 roku.
Data opracowania operatu szacunkowego i sporządzający rzeczoznawca majątkowy	lipiec 2012 rok Elżbieta Chrząstek uprawnienia nr 2473
Dane z wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia art. 35 ust. 2 ustaw o g. n.	Wykaz nieruchomości ogłoszony zarządzeniem nr 28/2012 Wójta Gminy z dnia 2 sierpnia 2012 roku. Wykaz zawierał informacje określone w art. 35 ust. 2. Ustalono termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w nabyciu na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu)
Publikacja wykazu art. 35 ust. 1 ustawy o g. n.	Informacje o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie lokalnej „Dzienniku Łódzkim” w dniu 3 sierpnia 2012 roku, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na stronach internetowych Urzędu Gminy. Wykaz został wywieszony na okres 21 dni w dniu 3 sierpnia 2012 roku do dnia 24 sierpnia 2012 roku.
Ogłoszenie o przetargu art. 38 ustawy oraz §6 i §13 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108)	Ogłoszenie o pierwszym przetargu mającym odbyć się w dniu 17 października 2012 roku o godz. 10.00 zostało zamieszczone w prasie lokalnej „Dzienniku Łódzkim” w dniu 14 września 2012 roku, a także na stronach internetowych UG i na tablicy ogłoszeń w siedzibie UG. Termin publikacji zgodny z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
Ustalenie ceny wywoławczej art. 67 ust. 2	<u>Zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Strzelce nr 37/2012 z dnia 6 września 2012 roku ustalono cenę wywoławczą dla zbywanej nieruchomości w pierwszym przetargu na kwotę 53.500 zł netto plus podatek VAT 23%.</u>
Wadium i termin jego wpłaty z ogłoszenia	<b>Ustalono wadium w wysokości 5.350,00 zł, tj. 10% ceny wywoławczej. Należy zauważyć, że kwota wadium zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia z 14</b>



	<p>września 2004 roku nie może być niższa niż 5 % ceny wywoławczej i wyższa niż 20 % tej ceny, a ponadto biorąc pod uwagę zarządzenie Wójta Gminy Strzelce w sprawie ustalenia ceny wywoławczej w wysokości 53.500 zł plus podatek 23% VAT, należy zauważyć, że cena wywoławcza winna wynosić 53.500,00 zł plus kwota podatku 12.305,00 zł = 65.805,00 zł, czyli tym samym wadium ustalone w wysokości 10% ceny wywoławczej winno wynosić nie 5.350,00 zł, ale 6.580,00 zł.</p> <p>Wadium miało być wniesione w gotówce w terminie do 12 października 2012 roku (na 5 dni przed dniem otwarcia przetargu). W ogłoszeniach zawarto informacje o zaliczeniu wadium wpłaconego przez uczestnika, który wygrał przetarg na poczet ceny nabycia nieruchomości, umieszczono informacje o zasadach zwrotu wadium określonych w § 4 ust. 7 cytowanego rozporządzenia.</p>
Wpłata wadium przez uczestników postępowania	Wadium wpłynęło w ustalonym w ogłoszeniu terminie i zostało wpłacone przez trzech zainteresowanych.
Postąpienie	<p>Zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia, wg którego o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, postąpienie nie może być niższe niż 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Postąpienie ustalone w wysokości 540,00 zł nie spełniało wymogu z § 14 ust. 3 rozporządzenia – było niższe niż 1% ceny wywoławczej, bowiem cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 65.805,00 zł brutto. Postąpienie w wysokości 1% ceny wywoławczej po zaokrągleniu w górę do pełnych dziesiątek złotych, powinno wynosić przynajmniej 658,00 zł.</p> <p>Ustalenie ceny wywoławczej nieruchomości w kwocie netto, co było niezgodne z zapisami ujętymi w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach, w związku z przepisem określonym w art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz w § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z powyższych przepisów wynika, że cena nieruchomości winna być ceną brutto, tj. uwzględniającą podatek VAT</p>
Osoby wykonujące czynności związane z przetargiem § 8 ust. 1 ww. rozporządzenia	Trzyosobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 38/2012 Wójta Gminy z dnia 6 września 2012 roku.
Protokół z przeprowadzonego przetargu i jego elementy art. 28 ust. 3	Protokoły z przetargu sporządzone w dniu 17 października 2012 roku podpisane zostały przez komisję przetargową, w składzie wynikającym z zarządzenia. W związku z tym, że żaden z uczestników przetargu nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą, przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.
Publikacja wyniku	Przedłożono informację o wyniku przetargu, sporządzoną zgodnie z § 12 rozporządzenia z dnia 25 października 2012 roku, znajduje się na niej adnotacja, że wywieszono ją w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni.
Ustalenie ceny wywoławczej art. 67 ust. 2	<u>Zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Strzelce nr 49/2012 z dnia 5 listopada 2012 roku ustalono cenę wywoławczą dla zbywanej nieruchomości w drugim przetargu na kwotę 49.500,00 zł netto.</u>
Ogłoszenie o przetargu art. 38 ustawy oraz §6 i §13 rozporządzenia	Ogłoszenie o drugim przetargu mającym odbyć się w dniu 12 grudnia 2012 roku o godz. 10.00 zostało zamieszczone w prasie lokalnej „Dzienniku Łódzkim” w dniu 9 listopada 2012 roku, a także na stronach internetowych UG i na tablicy ogłoszeń w siedzibie UG. Termin publikacji zgodny z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 1 rozporządzenia.
Wadium i termin jego wpłaty z ogłoszenia	<p>Ustalono wadium w wysokości 4.950,00 zł, tj. 10% ceny wywoławczej. Biorąc pod uwagę obowiązujące w tym zakresie przepisy oraz zarządzenie Wójta Gminy Strzelce w sprawie ustalenia ceny wywoławczej w wysokości 49.500,00 zł plus podatek 23% VAT, należy zauważyć, że cena wywoławcza winna wynosić 49.500,00 zł plus kwota podatku 11.385,00 zł = 60.885,00 zł, czyli tym samym wadium ustalone w wysokości 10% ceny wywoławczej winno wynosić nie 4.950,00 zł, ale 6.088,00 zł.</p> <p>Wadium miało być wniesione w gotówce w terminie do 7 grudnia 2012 roku (na 5 dni przed dniem otwarcia przetargu). W ogłoszeniach zawarto informacje o zaliczeniu wadium wpłaconego przez uczestnika, który wygrał przetarg na poczet ceny nabycia nieruchomości, umieszczono informacje o zasadach zwrotu wadium określonych w § 4 ust. 7 cytowanego rozporządzenia.</p>
Wpłata wadium przez uczestników postępowania	Wadium wpłynęło w ustalonym w ogłoszeniu terminie i zostało wpłacone przez dwóch zainteresowanych.

Postąpienie	Postąpienie wyniosło 500,00 zł, tj. było niższe niż 1% ceny wywoławczej, bowiem cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 60.885,00 zł brutto. Postąpienie w wysokości 1% ceny wywoławczej po zaokrągleniu w górę do pełnych dziesiątek złotych, powinno wynosić przynajmniej 609,00 zł.
Protokół z przeprowadzonego przetargu i jego elementy art. 28 ust. 3	Protokół z przetargu sporządzony w dniu 12 grudnia 2012 roku podpisany został przez komisję przetargową, w składzie wynikającym z zarządzenia. Wynika z niego, że jeden z uczestników postępowania zaofertował cenę wyższą o jedno postąpienie i była to cena najwyższa osiągnięta w przetargu. Wobec tego nieruchomość została sprzedana za kwotę 50.000,00 zł netto plus podatek VAT 23%, tj. 11.500,00 zł, cena brutto 61.500,00 zł.
Publikacja wyniku	Przedłożono informację o wyniku przetargu z dnia 20 grudnia 2012 roku, sporządzoną zgodnie z § 12 rozporządzenia, na której znajduje się adnotacja, że wywieszono ją w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni.
Zawiadomienie osoby ustalonej jako nabywca art. 41 ust. 1	Zgodnie z art. 41 ust. 1 organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Organizator przetargu w prawidłowym terminie zawiadomił nabywcę o terminie zawarcia umowy, tj. w dniu 28 grudnia 2012 roku a termin podpisania umowy wyznaczono na dzień 8 stycznia 2013 roku
Data podpisania umowy sprzedaży oraz zapłaty ceny nabycia nieruchomości art. 70 ust. 1 i jej zgodność z ceną uzyskana w przetargu	W dniu 8 stycznia 2013 roku podpisano akt notarialny nr repertorium A nr 66/2013. Całość ceny została zapłacona w dniu 8 stycznia 2013 roku.
Ujęcie sprzedaży w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe”	Na koncie 011 sprzedaż została ujęta w dniu 31 stycznia 2013 roku.

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

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

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
9.100,00	9.100,00	8.542,93	8.200,00	8.200,00	8.181,29

Z informacji udzielonych przez Aleksandrę Olejnik wynika, że w latach 2013, 2014 i I pół. 2015 roku nie oddano w użytkowanie wieczyste gruntów stanowiących własność Gminy Strzelce. Ponadto w ww. okresie Gmina nie przekształcała prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Według stanu na dzień 1 stycznia 2015 roku obowiązywało 30 umów dotyczących oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Zgodnie z informacją z dnia 29 października 2015 roku złożoną przez A. Olejnik w latach 2013-2015 nie aktualizowano opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów. Większość opłat była aktualizowana w 2005 roku, w 2006 roku zaktualizowano opłaty wobec trzech działek oraz w 2008 i 2011 roku – po jednej opłacie. Pozostałe do aktualizacji opłaty mają zostać zaktualizowane w 2016 roku, zaś wyceny mają zostać sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego w grudniu 2015 roku.

Kontrolujący zweryfikowali terminowość uiszczania opłat z tytułu użytkowania wieczystego w 2015 roku, biorąc pod uwagę 10 losowo wybranych użytkowników wieczystych, stwierdzając, że uregulowane zostały wszystkie opłaty, a od nieterminowych wpłat pobrano stosowne odsetki.

*Szczegółowe zestawienie obejmujące użytkowników wieczystych, którzy zapłacili opłatę roczną z podaniem daty jej uiszczenia i naliczonymi odsetkami stanowi załącznik nr 37 protokołu kontroli.*

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem A. Olejnik Gmina Strzelce w latach 2013 - I pół. 2015 nie oddawała nieruchomości w trwały zarząd oraz nie obowiązują decyzje (ew. umowy) dotyczące przekazania nieruchomości w trwały zarząd.

*Oświadczenia złożona przez Aleksandrę Olejnik inspektora zajmującego się w Urzędzie Gminy w Strzelcach zagadnieniami związanymi z gospodarką nieruchomościami stanowią załącznik nr 38 protokołu kontroli.*

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

#### Dochody z najmu i dzierżawy

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
105.000,00	105.000,00	113.481,86	115.000,00	115.000,00	107.737,00

W dniu 31 października 2011 roku Rada Gminy w Strzelcach podjęła uchwałę nr X/42/2011 w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz w dniu 28 listopada 2003 roku podjęła uchwałę n XI/71/03 w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej. Zarządzeniem nr 42/2012 z dnia 17 września 2012 roku Wójt Gminy ustalił stawki czynszu za grunty rolne, będące własnością Gminy Strzelce, oddane w dzierżawę, zarządzeniem nr 54/07 z dnia 27 grudnia 2007 roku Wójt Gminy ustalił stawki czynszu za lokale użytkowe oraz zarządzeniem nr 3/2004 z dnia 21 stycznia 2004 roku Wójt Gminy ustalił stawki czynszu z tytułu najmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

W okresie objętym kontrolą została zawarta jedna umowa na najem lokalu socjalnego na okres 1 roku, tj. od dnia 1 lipca 2013 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku, przedłużona także na okres 1 roku, od dnia 1 lipca 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku. W latach 2013 - I pół. 2015 roku nie zawarto żadnej umowy dzierżawy.

Skontrolowano procedurę zawarcia w dniu 1 lipca 2013 roku umowy najmu lokalu socjalnego, w związku z wykonaniem wyroku sądowego jako przydział mieszkania przez gminę na rzecz przyszłych najemców.

Przedłożono oświadczenie z dnia 1 marca 2013 roku podpisane przez przyszłych najemców o akceptacji przyjęcia lokalu do zamieszkania oraz zaświadczenia z GOPS-u z dnia 23 maja 2013 roku o systematycznym korzystaniu ze świadczeń pomocy społecznej zainteresowanym wynajmem osób, a także oświadczenia z dnia 23 maja 2013 roku, kto zamieszkuje we wspólnym gospodarstwie, czy osoby posiadają status osoby bezrobotnej i źródło utrzymania oraz, że nie posiadają tytułu prawnego do innego lokalu.

Załączono wykaz przydzielonych lokali socjalnych z dnia 1 lipca 2013 roku podpisany przez Wójta i wywieszony na tablicy ogłoszeń UG (stosowna adnotacja na wykazie), zgodnie do wymogów § 18 ust. 8 uchwały Rady Gminy Strzelce nr X/42/2011.

W dniu 1 lipca 2013 roku podpisany został protokół zdawczo-odbiorczy oraz tego samego dnia została podpisana umowa najmu ze stawką czynszu 0,21 zł za 1 m<sup>2</sup> x 37,82 m<sup>2</sup> = 7,94 zł czynsz oraz woda 2,14 zł + 8% pod. VAT za 1m<sup>3</sup> (zapłata miała następować w formie zaliczki za 5m<sup>3</sup> w wysokości 11,56 zł, z obowiązkiem późniejszego rozliczenia), czyli ogółem czynsz 19,50 zł miesięcznie. Umowa została zawarta do dnia 30 czerwca 2014 roku.

W dniu 23 czerwca 2014 roku wpłynęło podanie o przedłużenie umowy najmu, załączono oświadczenia i zaświadczenia z GOPS. W dniu 1 lipca 2014 roku została podpisana kolejna umowa najmu na okres 1 roku, tj. do dnia 30 czerwca 2015 roku. W dniu 2 stycznia 2015 roku poinformowano o zmianie stawki za zimną wodę.

W dniu 1 lipca 2015 roku poinformowano wynajmujących po złożeniu przez nich wniosku 26 czerwca 2015 roku, że umowa najmu nie może zostać po raz kolejny przedłużona z uwagi na fakt niespełnienia kryteriów (przekroczenie kwoty dochodów) oraz, że ww. najemców przysługuje lokal komunalny.

Według stanu na dzień 1 stycznia 2015 roku obowiązywało 30 umów najmu lokali mieszkalnych i użytkowych i 7 umów dzierżawy gruntów na cele rolne, jedna umowa dzierżawy gruntów na cele związane z prowadzoną działalnością gospodarczą i umowa na ustawienie reklamy.

Skontrolowano losowo wybrane umowy najmu i dzierżawy w zakresie wysokości i terminowości zapłaty czynszu w I półroczu 2015 roku, stwierdzając, że czynsz wpływał w prawidłowej wysokości i w terminach ustalonych w umowach najmu czy dzierżawy.

*Szczegółowe zestawienie obejmujące najemców i dzierżawców, którzy dokonali wpłaty czynszu najmu i dzierżawy z podaniem daty ich zapłaty stanowi załącznik nr 39 protokołu kontroli.*

### **Nabycie nieruchomości przez Gminę Strzelce**

Ustalono, że Gmina Strzelce nabyła w 2013 roku 2 nieruchomości na łączną kwotę 34.900,00 zł, a w 2014 roku 3 nieruchomości na łączną kwotę 70.808,64 zł, których procedurę nabycia skontrolowano.

*Szczegółowe zestawienie nabytych przez Gminę Strzelce nieruchomości w latach 2013, 2014 i I pół. 2015 roku stanowi załącznik nr 40 protokołu kontroli.*

1. Nabycie przez Gminę prawa użytkowania wieczystego dwóch nieruchomości położonych w m. Strzelce oznaczonych nr nr działek: 2/14 o pow. 0,1181 ha i 2/35 o pow. 0,1852 ha, tj. o łącznej powierzchni 0,3033 ha (obie działki były niezabudowane z bezpośrednim dostępem do drogi publicznej) – zakup na podstawie dwóch uchwał Rady Gminy Strzelce nr XLIII/183/2010 i nr XLIII/181/2010 (obie z dnia 26 maja 2010 roku) w sprawie wyrażenia zgody na nabycie prawa użytkowania wieczystego ww. nieruchomości. Cel nabycia zgodnie z uzyskaną informacją to zakup działek do gminnego zasobu nieruchomości (pod ewentualną budowę Gminnego Ośrodka Kultury). Użytkownikiem wieczystym działek był Instytut Hodowli i Aklimatyzacji Roślin – państwowy instytut badawczy z siedzibą w Radzikowie, a właścicielem Skarb Państwa. Sprzedaż była dokonana w formie przeprowadzonego przetargu publicznego, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 5 października 1993 roku w sprawie zasad organizowania przetargów na sprzedaż środków trwałych przez przedsiębiorstwa państwowe oraz warunków odstąpienia od przetargu. Zgodnie z uchwałą nr 2/XVI/68 Rady Naukowej Instytutu z dnia 20 marca 2014 roku Dyrektor instytutu uzyskał pozytywną opinię Rady Naukowej Instytutu w zakresie zbycia prawa użytkowania wieczystego szczegółowo wymienionych działkę, w tym dwóch nabytych przez Gminę Strzelce działek, tj. nr 2/14 za cenę netto 14.068,00 zł oraz nr 2/35 za cenę netto 27.000,00 zł. Przedłożono operaty szacunkowe sporządzone w grudniu 2013 roku przez Rzeczoznawcę Majątkowego Grażynę Obara-

Lubowiecką nr upr. 1537. Załączono stosowne ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym (licytacji) na sprzedaż działek. Przed przetargiem Gmina dokonała wpłaty wadium wymaganego przez organizatora przetargu. Protokół z przetargu został spisany w dniu 24 kwietnia 2014 roku. Uzyskana najwyższa cena działek to: dla działki nr 2/14 – kwota 14.268,00 zł netto, zaś dla działki 2/35 – kwota 27.300,00 zł netto.

**Akt notarialny nr rep. 2802/2014 został podpisany w dniu 6 maja 2014 roku**, wynika z niego, że cena działki nr 2/24 wyniosła brutto 17.549,64 zł, a działki nr 2/35 – brutto 33.579,00 zł. Koszty aktu, w tym opłaty sądowej, ponosiła Gmina Strzelce.

**W dniu 1 września 2014 roku dokonano przyjęcia na stan środków trwałych (przedłożono druk PT), zaś zaksięgowano na kontach Wn 011-2 oraz Ma 080 w dniu 30 listopada 2014 roku.** Opisana nieprawidłowość spowodowała naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiącego, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 16 d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, który stanowi, że składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 4.

**A ponadto stwierdzono nieprawidłowy sposób zaksięgowania przedmiotowego nabycia, a mianowicie zaksięgowano na kontach Wn 011-2 i Ma 080. Nabycie przez Gminę prawa użytkowania wieczystego winno zostać zaksięgowane na kontach Wn 011-2 oraz Ma 800.**

Opłata roczna za 2015 rok - dla działki nr 2/14 – wyniosła 516,21 zł i została zapłacona w dniu 27 marca 2015 roku.

W zakresie opłaty rocznej za 2015 rok - dla działki nr 2/35, załączono notatkę służbową sporządzoną przez inspektora zajmującego się gospodarką nieruchomościami - Aleksandrę Olejnik spisaną w dniu 25 marca 2015 roku, z której wynika, że po rozmowie telefonicznej z Wydziałem Gospodarki Komunalnej Starostwa Powiatowego w Kutnie działka nr 2/35 nie została wyceniona w 2014 roku z powodu braku środków finansowych i dlatego dopiero po wykonaniu wyceny Urząd Gminy w Strzelcach zostanie poinformowany o ofercie opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste;

2. Nabycie przez Gminę Strzelce prawa użytkowania wieczystego działki nr 76 położonej w m. Strzelce o pow. 0,0772 ha – zakup na podstawie uchwały Rady Gminy Strzelce nr XLIII/184/2010 z dnia 26 maja 2010 roku) w sprawie wyrażenia zgody na nabycie prawa użytkowania wieczystego ww. nieruchomości. Cel nabycia zgodnie z uzyskaną informacją to zakup działek do gminnego zasobu nieruchomości, bowiem część działki stanowiła drogę dojazdową do działek stanowiących również własność lub użytkowanie wieczyste Gminy Strzelce, a część działki stanowiła parking dla samochodów, ciągników i maszyn – obok budynku Urzędu Gminy Strzelce. Właścicielem działki była Poczta Polska, która zlecała wykonanie operatu

szacunkowego. Operat został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego Elżbietę Chrzęstek w dniu 28 marca 2012 roku, ustalając wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego na kwotę 16.100,00 zł. Operat został zaktualizowany 12 października 2013 roku przez tego samego rzeczoznawcę i określił wartość prawa na kwotę 15.600,00 zł. W dniu 20 marca 2014 roku Poczta Polska w nawiązaniu do pisma Gminy Strzelce z dnia 25 czerwca 2013 roku, zawierającego informację o zainteresowaniu Gminy Strzelce nabyciem prawa użytkowania wieczystego działki nr 76 zaproponowała złożenie oferty jej nabycia z podaniem ceny (nie niższej niż 16.000,00 zł netto). W dniu 21 marca 2014 roku Sekretarz Gminy z upoważnienia Wójta Gminy złożyła Poczcie Polskiej ofertę nabycia prawa użytkowania wieczystego działki nr 76, oferując cenę 16.000,00 zł plus podatek VAT 23%. W dniu 31 marca 2014 roku Poczta Polska przesłała protokół uzgodnień, w celu podpisania go przez Gminę z datą 3 kwietnia 2014 roku.

**Akt notarialny nr rep. 1205/2014 został podpisany w dniu 12 maja 2014 roku.** Koszty aktu, w tym opłaty sądowej oraz koszty operatu ponosiła Gmina Strzelce. W tym samym dniu, co podpisanie umowy nabycia dokonano zapłaty ceny nabycia działki 19.680,00 zł brutto, tj. 16.000,00 zł netto plus podatek VAT 23% - 3.680,00 zł.

**Przyjęcia na stan środków trwałych dokonano dopiero w dniu 1 września 2014 roku (przedłożono druk PT), zaś księgowano na kontach Wn 011-2 oraz Ma 080 z dniem 30 listopada 2014 roku. Ponadto i w tym przypadku stwierdzono nieprawidłowy sposób księgowania z użyciem kont Wn 011-2 i Ma 080.**

Sprawdzono wnoszenie opłaty za użytkowanie wieczyste i stwierdzono, że opłata za użytkowanie wieczyste za 2015 roku wpłynęła w dniu 27 marca 2015 roku w wysokości 177,02 zł.

### **3. POZOSTAŁE DOCHODY**

---

#### **3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego**

Gmina Strzelce z tytułu opłat za zajęcie pas drogowego osiągnęła następujące dochody:

1. W 2013 roku wykonane dochody z tytułu opłaty wynosiły 463,95 zł, co stanowi udział 0,004% w dochodach ogółem.
2. W 2014 roku wykonane dochody z tytułu opłaty wynosiły 532,04 zł, tj. 0,005% udział w wykonaniu dochodów ogółem.

Z uwagi na niską wartość uzyskanych w wybranych latach dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego, odstąpiono od kontroli prawidłowości pobieranych wpłat z powyższego tytułu.

W dniu 3 listopada 2015 roku Skarbnik Gminy Iwona Rosiak złożyła informację, z której wynika, że Gmina w latach 2013/I półroczu 2015 nie pobierała należności z tytułu opłaty adiacenckiej i renty planistycznej.

*Oświadczenie I. Rosiak z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie nie pobierania należności z tytułu opłaty adiacenckiej i renty planistycznej stanowi załącznik nr 41 protokołu kontroli.*

### 3.2. Inne dochody z majątku

W dniu 3 listopada 2015 roku Skarbnik Gminy Iwona Rosiak złożyła oświadczenie, z którego wynika, że zgodnie z zawartymi umowami o dobrowolnym udziale w kosztach budowy wodociągu, Gmina Strzelce pobiera wpłaty z ww. tytułu. W latach 2013-2015 była realizowana jedna inwestycja dotycząca budowy sieci wodociągowej w miejscowości Niedrzew Drugi. Dobrowolny udział w kosztach budowy ww. inwestycji wynosił kwotę 600,00 zł.

W dniu 24 marca 2015 roku Wójt Gminy Tadeusz Kaczmarek sporządził pismo, z którego wynika, że inwestycja polegająca na budowie sieci wodociągowej dla wsi Niedrzew Drugi została zakończona i rozliczona oraz przesyła umowy na dobrowolny udział w jej budowę, którą po podpisaniu odbierze pracownik UG podczas przeglądu gotowości przyłącza do użytkowania.

Przedłożono przykładową umowę w sprawie dobrowolnego udziału w kosztach budowy sieci wodociągowej zawartą w dniu 20 listopada 2014 roku pomiędzy Gminą Strzelce a osobą fizyczną, w której zapisano, że zarządca sieci wodociągowej czyli Gmina własnym staraniem i na własny koszt wykona sieć wodociągowa, z odbiorcą wody (osoba fizyczna) **zobowiązuje się do dobrowolnego udziału w kosztach budowy sieci wodociągowej w wysokości 600,00 zł zapłacone do końca 2015 roku, a w przypadku niedotrzymania terminu wpłaty zostaną naliczone odsetki ustawowe.**

Przedłożono pismo opracowane przez Kierownika Referatu ds. gospodarki komunalnej, gospodarki przestrzennej, rolnictwa i ochrony środowiska Leszka Śniecikowskiego i podpisane przez Wójta Gminy Tadeusza Kaczmarka z dnia 30 marca 2015 roku, zatytułowane Przypis za wykonanie sieci wodociągowej z terminem płatności 30 grudnia 2015 roku, który wynosił łącznie 6.600,00 zł i dotyczył 11 osób fizycznych (każda miała dokonać wpłaty kwoty 600,00 zł), które miały podpisać umowy w sprawie dobrowolnego udziału w kosztach budowy sieci wodociągowej w miejscowości Niedrzew Drugi.

W dniu 15 września 2015 roku Kierownik Referatu L. Śniecikowski sporządził notatkę służbową, z której wynika, że na podstawie wizji lokalnej i rozmów z właścicielami nieruchomości ustalono, że trzech z ww. osób nie podpisały umowy o dobrowolny udział w kosztach budowy sieci wodociągowej (z uwagi na odmowę podpisania umowy lub brak kontaktu z osobą).

W dniu 5 października 2015 roku sporządzone zostało pismo zatytułowane „Odpis” w wysokości 1.800,00 zł, z uwagi na odmowę podpisania umów przez trzy osoby.

Przedłożono przykładową umowę w sprawie dobrowolnego udziału w kosztach budowy sieci wodociągowej zawartą pomiędzy osobą fizyczną a Gminą Strzelce, w której zapisano, że Gmina na własny koszt i własnym staraniem wykona sieć wodociągowa, z zastrzeżeniem zawartym w § 2 niniejszej umowy, w którym zapisano, że osoba fizyczna zobowiązana została do dobrowolnego udziału w kosztach. Koszty wykonania dokumentacji technicznej w celu uzyskania pozwolenia na budowę obciążały Gminę. Odbiorca, czyli w tym przypadku osoba fizyczna została zobowiązana do dobrowolnego udziału w kosztach budowy sieci w kwocie 600,00 zł, zaś w przypadku niedotrzymania terminów wpłat zostaną naliczone odsetki ustawowe.

Umowy nie były akceptowane przez radcę prawnego.



W dniu 9 listopada 2015 roku Wójt Gminy wyjaśnił, że wysokość udziału została ustalona na wniosek radnych z okręgu wyborczego Niedrzew Drugi i Zgórze. Ponadto poinformował, że w latach poprzednich (tj. w latach 1994-2000) właściciele nieruchomości także ponosili koszty budowy sieci wodociągowych. Wniosek radnych był oparty na równym traktowaniu wszystkich mieszkańców Gminy Strzelce i w związku z tym podpisywane były ww. umowy.

W toku prowadzonej kontroli stwierdzono, że Gmina Strzelce w okresie objętym kontrolą zawierała z osobami fizycznymi **umowy w sprawie dobrowolnego udziału w kosztach budowy sieci wodociągowej, na podstawie, których Gmina Strzelce własnym staraniem i na własny koszt miała wykonać sieć wodociągową w miejscowości Niedrzew Drugi, a odbiorca wody - osoba fizyczna w zamian była zobowiązana do dobrowolnego udziału w kosztach budowy sieci wodociągowej w wysokości 600,00 zł, które miały zostać zapłacone do końca 2015 roku, zaś w przypadku niedotrzymania terminu wpłaty miały zostać naliczone odsetki ustawowe).**

Należy zauważyć, że legalnym źródłem pozyskiwania przez gminę środków na realizację inwestycji infrastruktury technicznej są darowizny, w szczególności pieniężne. Umowa darowizny znalazła swoją regulację w przepisach ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.). Zgodnie z art. 888 KC, przez darowiznę darczyńca zobowiązuje się do bezpłatnego świadczenia na rzecz obdarowanego kosztem swego majątku. Oświadczenie darczyńcy powinno być złożone w formie aktu notarialnego. Jednak umowa darowizny zawarta bez zachowania tej formy staje się ważna, jeżeli przyrzeczone świadczenie zostało spełnione. **Charakter normatywny darowizny wyraża się w jej nieodpłatności. Świadczenie jest bezpłatne wyłącznie wtedy, gdy druga strona umowy nie zobowiązuje się do jakiegokolwiek świadczenia w zamian za otrzymaną darowiznę. Element nieodpłatności w omawianej umowie polega na tym, że darczyńca nie może uzyskać jakiegokolwiek ekwiwalentu, ani w chwili darowizny, ani też w przyszłości.** Mając na uwadze powyższe, wiele umów zawieranych przez podmioty samorządowe faktycznie cech takiej dyspozycji nie zawiera. Umowy te w wielu przypadkach formułują bowiem wzajemne zobowiązania jednostki samorządu terytorialnego oraz osoby fizycznej, z którą zawierana jest przedmiotowa umowa. **Wprowadzenie do umowy jakiegokolwiek zobowiązania, czy innego warunku pozbawia ją elementu bezpłatności, a tym samym charakteru darowizny.**

Planowanie zadań inwestycyjnych to wyłączna kompetencja organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego, realizowana poprzez uchwalanie budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Umowa darowizny, czy jakakolwiek inna umowa, nie może - niezależnie od treści ww. dokumentów - zawierać zobowiązań podjętych przez organ wykonawczy co do wykonywania zadań inwestycyjnych. Darowizna nie może być powiązana z żadnym zobowiązaniem obdarowanego (gminy) wprowadzającym element ekwiwalentności do zawartej umowy. Zobowiązanie do wyrażenia zgody na przyłączenie użytkownika nieruchomości do sieci, jak również zobowiązanie do wybudowania przyłącza do nieruchomości użytkownika, naruszają przepisy prawa. **Prawnego uzasadnienia nie znajduje również uzależnianie przez jednostkę samorządu terytorialnego podjęcia przedsięwzięcia inwestycyjnego od wpłaty przez mieszkańców danej miejscowości określonej kwoty tytułem darowizny, czy chociażby złożenia deklaracji takiej wpłaty.** Planowanie i realizacja zamierzeń inwestycyjnych ma szerokie



uwarunkowania wynikające z rozpoznania potrzeb społeczności lokalnej, jak również analizy pożądanych kierunków rozwoju przestrzennego gminy, jednak wśród tych uwarunkowań nie można sytuować – w sposób formalny – poziomu partycypacji mieszkańców w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej. Darowizna jako świadczenie bezpłatne nie może rodzić po drugiej stronie zobowiązania do realizacji określonych projektów infrastrukturalnych. Udział mieszkańców w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej może mieć postać darowizn, z dokładnym wskazaniem przeznaczenia środków (budowa urządzeń infrastruktury technicznej), a darowizna taka pomniejsza ustaloną w drodze decyzji wójta gminy kwotę opłaty adiacenckiej.

Zagadnienia związane ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków normuje ustawa z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity Dz. U. z 2006 roku, Nr 123, poz. 858 ze zm.). Zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków jest zadaniem własnym gminy, która na podstawie art. 3 ust. 3 tej ustawy została zobowiązana do ustalania kierunków rozwoju sieci w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego. Stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy, przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne ma obowiązek zapewnić realizację budowy i rozbudowy urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych ustalonych przez gminę. Mająca ustawowe umocowanie **instytucja opłat adiacenckich** przewidziana została właśnie, by zapewnić udział mieszkańców w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej. Zgodnie z art. 144 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, właściciele nieruchomości oraz użytkownicy wieczysti, którzy na podstawie przepisów nie mają obowiązku wnoszenia opłat rocznych lub wnieśli te opłaty – za zgodą właściwego organu – za cały okres użytkowania wieczystego, uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich. Przepisy dotyczące opłat adiacenckich znajdują zastosowanie w sytuacjach, w których urządzenia infrastruktury technicznej zostały wybudowane z udziałem środków Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, przy czym przez budowę urządzeń infrastruktury technicznej ustawodawca rozumie budowę drogi oraz wybudowanie pod ziemią, na ziemi albo nad ziemią przewodów lub urządzeń wodociągowych, kanalizacyjnych, ciepłowniczych, elektrycznych, gazowych i telekomunikacyjnych. Przesłanką ustalenia opłaty adiacenckiej jest wzrost wartości nieruchomości wynikający z budowy urządzeń infrastruktury technicznej, a wysokość opłaty wynosi nie więcej niż 50% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Wysokość stawki procentowej opłaty ustala rada gminy w drodze uchwały. Opłata ustalana jest w drodze decyzji wójta gminy. Decyzja taka może być wydana po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi. Zauważyć należy, że ustawodawca w przepisach określających przesłanki, zasady i tryb ustalania opłaty adiacenckiej przewidział sytuację, w której osoby zobowiązane do jej uiszczenia poniosły już pewne świadczenia na rzecz budowy urządzeń infrastruktury technicznej. Zgodnie z art. 148 ust. 4 ww. ustawy, przy ustaleniu opłaty adiacenckiej różnicę między wartością jaką nieruchomość ma po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej a wartością jaką miała przed ich wybudowaniem pomniejsza się o wartość nakładów poniesionych przez właściciela

lub użytkownika wieczystego nieruchomości na rzecz budowy poszczególnych urządzeń tej infrastruktury.

**Akta kontroli strony nr 69-71:** Kserokopia dokumentacji w zakresie wpłat dokonywanych przez osoby fizyczne na rzecz inwestycji.

### **Zaległości z zakresie dochodów z majątku z tytułu użytkowania wieczystego, najmu i dzierżawy:**

Z uzyskanej informacji wynika, że zaległości z tytułu czynszu za najem lokali wyniosły w 2013 roku 15.872,45 zł, a w 2014 roku 26.547,16 zł. Zaległości z tytułu czynszu za grunty rolne w 2013 roku wynosiły 888,06 zł, a w 2014 roku – 2,05 zł. Zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntu wynosiły 218,25 zł w 2013 roku i 278,85 zł w 2014 roku.

Z uwagi na wielkość zaległości w czynszu najmu lokali oraz ich wzrost w 2014 roku w stosunku do 2013 roku skontrolowano prowadzenie czynności windykacyjnych przez Gminę Strzelce w powyższym zakresie.

Wykazane kwoty zaległości dotyczyły dwóch dłużników:

1. Apteki Galen Sp. z o.o. ul. Leśna – lokal użytkowy – na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 17.653,04 zł należności głównej;
2. Lokalu mieszkalnego położonego w miejscowości Muchnów (...) <sup>17</sup> kwota zaległości 7.968,15 zł i dotyczyła lat 2004-2014.

W polityce rachunkowości w załączniku nr 6 do zarządzenia Wójta Gminy nr 37/2008 z dnia 16 lipca 2008 roku w § 14 ust. 2 zostało zapisane, że w przypadku należności cywilnoprawnych wystawianie upomnień jest realizowane kwartalnie.

W zakresie dłużnika wymienionego w pkt 1 stwierdzono, że umowa najmu lokalu została zawarta w dniu 2 stycznia 2003 roku i nadal obowiązuje. Zgodnie z zapisami umowy, czynsz miał być płacony co miesiąc w terminie do 26-go dnia każdego miesiąca. Według § 2 umowy wynajmujący miał prawo wypowiedzieć umowę bez zachowania terminów wypowiedzenia, w przypadku gdy najemca zalegał z zapłatą czynszu, za dwa pełne okresy płatności oraz w innych przypadkach, gdy najemca rażąco naruszał umowę. W takiej sytuacji wynajmujący miał poinformować najemcę o zamiarze rozwiązania umowy, udzielając mu dodatkowo miesięcznego terminu do zapłaty należności lub do zaprzestania rażącego naruszania umowy.

Prowadzone przez Gminę Strzelce działania windykacyjne polegały jedynie na wystawianiu wezwań do zapłaty. W 2014 roku wystawiono dwa wezwania do zapłaty: w dniu 25 kwietnia 2014 roku na ogólną kwotę 9.608,20 zł jako należność główna za okres wrzesień 2013 roku - marzec 2014 roku oraz w dniu 21 listopada 2014 roku na ogólną kwotę 15.597,90 zł jako należność główna za okres listopad 2013 roku - październik 2014 roku. Do dnia przeprowadzenia kontroli w 2015 roku wystawiono dwa wezwania do zapłaty z dnia 24 kwietnia 2015 roku na ogólną kwotę 19.623,15 zł za okres styczeń 2014 roku – marzec 2015 roku oraz ostatnie w dniu 20 sierpnia 2015 roku na ogólną kwotę 24.176,34 zł.

---

<sup>17</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Dłużnik nie występował z żadnymi wnioskami o zastosowanie ulg, do których stosowane są przepisy do należności mających charakter cywilnoprawny.

Z wydruków z ewidencji księgowej dotyczącej apteki wynika, że zaległość za miesiące wrzesień, październik, listopad i grudzień 2013 roku została zapłacona w 2014 roku, zaś odsetki – w 2015 roku. Zaległość za styczeń, luty i marzec 2014 roku została zapłacona w 2014 roku, zaś za okres od kwietnia do sierpnia 2014 roku także w 2015 roku. Pozostał do zapłaty czynsz za okres od września 2014 roku oraz zaległe odsetki.

W zakresie dłużnika wymienionego w pkt 2 w 2014 roku wystawiono dwa wezwania do zapłaty: w dniu 21 listopada 2014 roku na ogólną kwotę 1.052,46 zł za okres marzec – listopad 2014 roku, i w dniu 1 stycznia 2014 roku na kwotę 3.456,00 zł za okres styczeń 2012 roku – listopad 2014 roku, zaś w I pół. 2015 roku – jedno wezwanie z dnia 24 kwietnia 2015 roku na kwotę 338,78 zł za okres styczeń - kwiecień 2015 roku.

W stosunku do ww. osoby fizycznej były prowadzone postępowania egzekucyjne przez Komornika Sądowego w Kutnie. Częściowo została wyegzekwowana należna Gminie kwota zaległego czynszu najmu. Wobec bezskuteczności egzekucji komornik sądowy umorzył postępowanie egzekucyjne. W związku z tym, że dłużnik dalej nie uiszcza czynszu najmu w styczniu 2015 roku Gmina złożyła kolejny pozew do sądu. Aktualnie Gmina czeka na nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty z dnia 5 maja 2015 roku.

**Stosowanie uchwały Rady Gminy Strzelce w zakresie zasad i trybu umarzania, odraczania termin zapłaty oraz rozkładania należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym:**

Szczegółowo skontrolowano umorzenie należności Gminy Strzelce z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntów w latach 2013-2015 wobec dłużników Ochotniczych Straży Pożarnych z miejscowości: Siemianowie (2013 rok: kwota umorzenia 80,64 zł i odsetki 1,24 zł, 2014 rok: kwota umorzenia 80,64 zł oraz odsetki 0,32 zł, 2015 rok: kwota umorzenia 80,64 zł wraz z odsetkami 0,25 zł), Muchnicach Nowych (2015 rok kwota umorzenia 145,66 zł wraz z odsetkami 0,45 zł), Długołęce (2013 rok: kwota umorzenia 342,60 zł i odsetki 5,25 zł, 2014 rok kwota umorzenia 342,60 zł oraz odsetki 2,68 zł).

W dokumentacji znajdowały się wnioski dłużników zawierające prośbę o umorzenie zaległości, załączano sprawozdania finansowe i plany finansowe za poszczególne lata składane przez OSP, zawarte porozumienia pomiędzy Gminą Strzelce a poszczególnymi OSP. Jako podstawę podawano przepis § 2 ust. 1 pkt 5, który m.in. przewidywał, że w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności cywilnoprawne mogą na wniosek zobowiązanego, być umarzane na zasadach określonych w uchwale w szczególności jeżeli ściąganie zagraża ważnym interesom dłużnika, a w szczególności jego egzystencji. Do porozumień załączone były protokoły z przeprowadzonego postępowania administracyjnego dotyczącego ustalenia sytuacji majątkowej OSP, podpisywane przez prezesów poszczególnych OSP. Wynika z nich m.in., że istnieje konieczność stałej gotowości bojowej OSP, w celu jej udziału w akcjach ratowniczo-gaśniczych, a biorąc pod uwagę wysokie koszty utrzymania budynku remizy w tym garażu oraz sprzętu pożarniczego, OSP nie ma możliwości na wygospodarowanie dodatkowych środków, które można by było przeznaczyć na opłatę roczną za użytkowanie wieczyste.

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

#### 1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej wykonywane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach, który jest jednostką organizacyjną Gminy Strzelce. Siedziba GOPS znajduje się w budynku Urzędu Gminy. Działalnością GOPS kieruje Beata Bąk. Na podstawie akt osobowych ustalono, że ww. osoba legitymuje się zarówno stażem, jak i wykształceniem, wymaganym przepisami art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2008 roku, Dz. U. nr 115, poz. 728 ze zm.). Organizację wewnętrzną i tryb pracy GOPS-u określa statut przyjęty uchwałą nr XXX/161/05 Rady Gminy Strzelce z dnia 21 września 2005 roku.

#### 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

##### Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku

Wyszczególnienie	2014 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	0,00
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	10 558,88
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	9 498,87( 3 395,41zł z § 2010 i 6 103,46zł z § 2030)
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	131 863,69 ( w tym dotacja 36 948,00zł)
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	9 869,58 (w tym 1350,14zł dodatki energetyczne)
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	0,00
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	0,00
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	215 683,99 (w tym 1 900,00zł opiekun prawny – dotacja z § 2010; z § 2030 dotacja 102 945,00zł)
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	0,00
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	0,00
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	178 136,53 (KDR – 35,72zł; zasiłki 36 000,00zł; dożywianie 141 265,09zł, z tego dotacja 99 529,00zł)

Wyrównanej kontroli została poddana prawidłowość udzielonych zasiłków stałych i okresowych w 2014 roku.

Z dniem 1 października 2012 roku w związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. nr 823) ustalono kryterium dochodowe uprawniające do uzyskania pomocy społecznej:

- dla osoby samotnie gospodarującej, której dochód nie przekraczał 542 zł,
- dla osoby w rodzinie, której dochód na osobę nie przekraczał kwoty 456 zł.

Równocześnie zwiększono maksymalną kwotę zasiłku stałego do wysokości 529 zł.

### **Zasiłki stałe**

Zgodnie z art. 37 ustawy o pomocy społecznej - zasiłki stałe przyznaje się na rzecz: 1/ pełnoletnich osób samotnie gospodarujących, niezdolnych do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnych do pracy, jeżeli ich dochód był niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej; 2/ pełnoletnich osób pozostających w rodzinie, niezdolnych do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnych do pracy, jeżeli ich dochód, jak również dochód na osobę w rodzinie był niższy od kryterium dochodowego na osobę w rodzinie.

Kontrolą objęto losowo wybrane decyzje o przyznaniu zasiłku stałego wydane w 2014 roku:

- decyzja nr GOPS.8122.2.2014.01 z dnia 21 stycznia 2014 roku przyznająca zasiłek stały od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, w wysokości 389,00 zł. Wniosek o zasiłek z dnia 13 stycznia 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.8122.3.2014.01 z dnia 21 stycznia 2014 roku przyznająca zasiłek stały od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, w wysokości 529,00 zł. Wniosek o zasiłek z dnia 14 stycznia 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.8122.4.2014.01 z dnia 21 stycznia 2014 roku przyznająca zasiłek stały od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, w wysokości 389,00 zł. Wniosek o zasiłek z dnia 7 stycznia 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.8122.9.2014.01 z dnia 21 stycznia 2014 roku przyznająca zasiłek stały od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, w wysokości 529,00 zł. Wniosek o zasiłek z dnia 13 stycznia 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.8122.11.2014.01 z dnia 22 stycznia 2014 roku przyznająca zasiłek stały od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, w wysokości 529,00 zł. Wniosek o zasiłek z dnia 22 stycznia 2014 roku.

### **Zasiłki okresowe**

Stosownie do przepisów wynikających z art. 38 ustawy o pomocy społecznej, zasiłek okresowy przysługuje w szczególności ze względu na długotrwałą chorobę, niepełnosprawność, bezrobocie, możliwość utrzymania lub nabycia uprawnień do świadczeń z innych systemów zabezpieczenia społecznego.

Kontrolą objęto wybrane decyzje o przyznaniu zasiłku okresowego wydane w 2014 roku:

- decyzja nr GOPS.8123.II.7.2014.1 z dnia 22 stycznia 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 195,71 zł na okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 kwietnia 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 10 stycznia 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.8123.III.4.2014.1 z dnia 22 stycznia 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 202,59 zł na okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 kwietnia 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 10 stycznia 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.8123.I.13.2014.1 z dnia 22 stycznia 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 150,78 zł na okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 kwietnia 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 10 stycznia 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.8123.I.4.2014.1 z dnia 12 czerwca 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 269,60 zł na okres od dnia 1 czerwca do dnia 31 sierpnia 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 4 czerwca 2014 roku,

- decyzja nr GOPS.8123.I.2.2014.1 z dnia 12 czerwca 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 368,00 zł na okres od dnia 1 czerwca do dnia 31 sierpnia 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 2 czerwca 2014 roku.

W wyniku kontroli wskazanych decyzji o przyznaniu zasiłku okresowego oraz zasiłku stałego stwierdzono, co następuje:

- świadczenia pieniężne z pomocy społecznej przyznawano i wypłacano za okres miesiąca kalendarzowego począwszy od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją,
- w aktach świadczeniobiorców znajdowały się niezbędne dokumenty potwierdzające ich sytuację materialną i rodzinną,
- wysokość dochodu uprawniającego do otrzymania zasiłku ustalana była w sposób prawidłowy, zgodny z przepisami ustawy o pomocy społecznej,
- nie stwierdzono nieprawidłowości przy obliczaniu wysokości zasiłków,
- w dokumentacji dotyczącej świadczeniobiorców, którym były wydawane decyzje przyznające zasiłek stały znajdowały się aktualizacje wywiadu sporządzane nie rzadziej niż raz na 6 miesięcy, zgodnie z art. 107 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej.

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

---

Zgodnie z § 13 uchwały Rady Gminy z dnia 22 stycznia 2014 roku nr XXXIV/164/2014 w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok, przewidziano udzielenie dotacji dla:

1. Jednostek sektora finansów publicznych w podziale na dotacje podmiotowe w łącznej wysokości 233.000 zł, zgodnie z załącznikiem nr 1 (dotacja dla Gminnego Ośrodka Kultury w wysokości 110.000 zł oraz dotacja dla Gminnej Biblioteki Publicznej w wysokości 123.0000 zł),
2. Jednostek spoza sektora finansów publicznych - dotację celową w wysokości 15.000 zł zgodnie z załącznikiem nr 2 (dotacja na organizację wypoczynku letniego w formie kolonii i obozów wypoczynkowo-sportowo-turystycznych z elementami profilaktyki oraz terapeutyczno-wypoczynkowymi w wysokości 15.000 zł).

Uchwałą z dnia 5 czerwca 2014 roku nr XXXVIII/182/2014 Rada Gminy Strzelce dokonała zmian budżetu Gminy na 2014 rok. W załączniku nr 2 stanowiącym wykaz dotacji celowych na zadania własne Gminy realizowane przez jednostki spoza sektora finansów publicznych w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75412 – ochotnicze straże pożarne przewidziano udzielenie dotacji w kwocie 49.280 zł (w tym na rzecz OSP Siemianów w kwocie 1.280,00 zł z tytułu zakupu umundurowania oraz na rzecz OSP Długołęka w kwocie 48.000,00 z tytułu zakupu samochodu gaśniczo-pożarniczego). Równocześnie zwiększono plan wydatków w dziale 754, rozdziale 75412 o kwotę 49.280,00 zł.

Uchwałą z dnia 25 czerwca 2014 roku nr XXXIX/187/2014 Rada Gminy Strzelce dokonała zmian budżetu Gminy na 2014 rok. W załączniku nr 2 stanowiącym wykaz dotacji celowych na zadania własne Gminy realizowane przez jednostki

spoza sektora finansów publicznych w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75412 – ochotnicze straże pożarne przewidziano udzielenie dotacji w kwocie 65.000 zł (w tym na rzecz OSP Muchnice w kwocie 60.000,00 zł z tytułu dofinansowania prac budowlanych przy strażnicy oraz na rzecz OSP Przyzórz w kwocie 5.000,00 z tytułu zakupu sprzętu przeciwpożarowego). Równocześnie zwiększono plan wydatków w dziale 754, rozdziale 75412 o kwotę 65.000,00 zł.

#### **DOTACJA NA RZECZ OSP W DŁUGOŁĘCE.**

W dniu 13 czerwca 2014 roku Gmina Strzelce reprezentowana przez Ewę Zielak – wyznaczoną do wykonywania zadań i kompetencji Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy zawarła umowę o udzielenie dotacji z Ochotniczą Strażą Pożarną w Długołęce reprezentowaną przez Sławomira Krzywickiego – Prezesa OSP w Długołęce.

Dotowany zobowiązał się przeznaczyć dotację w kwocie 48.000 zł na zakup samochodu pożarniczego MERCEDES 814 typ GBA 2,2/40.

Dotację na rachunek OSP przekazano w dniu 17 czerwca 2014 roku.

W dniu 1 grudnia 2014 roku przedstawiono rozliczenie dotacji, zgodnie z którym zakupiono samochód pożarniczy MERCEDES 814 typ GBA 2,2/40 - OSP poniosła wydatki w kwocie 48.000 zł.

#### **DOTACJA NA RZECZ OSP W PRYZORZU.**

W dniu 24 października 2014 roku Gmina Strzelce reprezentowana przez Tadeusza Kaczmarka - Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy zawarła umowę o udzielenie dotacji z Ochotniczą Strażą Pożarną w Przyzorzcu reprezentowaną przez Łukasza Ciesielskiego – Prezesa OSP w Przyzorzcu.

Dotowany zobowiązał się przeznaczyć dotację w kwocie 5.000 zł na zakup sprzętu pożarniczego.

Dotację na rachunek OSP przekazano w dniu 29 października 2014 roku.

W dniu 19 stycznia 2015 roku przedstawiono rozliczenie dotacji, zgodnie z którym zakupiono rozpieracz kolumnowy R 410 wraz z przedłużką za łączną kwotę 11.061,00 zł w tym z dotacji wydatkowano kwotę 5.000 zł.

#### **DOTACJA NA RZECZ OSP W MUCHNICACH.**

W dniu 11 lipca 2014 roku Gmina Strzelce reprezentowana przez Tadeusza Kaczmarka - Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy zawarła umowę o udzielenie dotacji z Ochotniczą Strażą Pożarną w Muchnicach reprezentowaną przez Władysława Żandarowskiego – Prezesa OSP w Muchnicach.

Dotowany zobowiązał się przeznaczyć dotację w kwocie 60.000 zł na dofinansowanie robót budowlanych w strażnicy OSP Muchnice.

Dotację na rachunek OSP przekazano w dniu 2 września 2014 roku.

W dniu 30 grudnia 2014 roku przedstawiono rozliczenie dotacji, zgodnie z którym wykonano prace remontowo-budowlane w budynku OSP w Muchnicach na kwotę 59.967,88 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 32,12 zł zwrócono na rachunek Gminy w dniu 29 grudnia 2014 roku.

### **3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2014 ROK**

---

Zgodnie ze złożonym w dniu 24 listopada 2015 roku przez Skarbnika Gminy oświadczeniem Gmina Strzelce w 2014 roku nie udzielała dotacji szkołom lub przedszkolom niepublicznym w myśl art. 90 ustawy o systemie oświaty, bowiem na terenie Gminy Strzelce nie istnieje tego typu placówka.

*Oświadczenie złożone przez Iwonę Rosiak w dniu 24 listopada 2015 roku w zakresie dotacji na rzecz przedszkoli i szkół niepublicznych stanowi załącznik nr 42 protokołu kontroli.*

### **4. WYDATKI OSOBOWE**

---

#### **4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok**

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

Naliczaniem wynagrodzeń w Urzędzie Gminy zajmowała się - inspektor Dorota Traczyk, zaś księgowaniem - inspektor Wioletta Perzyńska.

Kontrolą prawidłowości ustalania i dokonywania wypłat wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszerogowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe: akta osobowe, listy wypłat wynagrodzenia, karty wynagrodzeń, dotyczące pracowników administracji samorządowej i pracowników obsługi Urzędu Gminy w Strzelcach zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Wójt Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Kierownika,
- inspektora,
- podinspektora,
- pracownika obsługi – sprzątaczkę.

Warunki pracy i płacy dla Wójta Gminy, określiła Rada Gminy w Strzelcach w poprzedniej kadencji uchwałą nr IV/16/2011 z dnia 2 lutego 2011 roku, a w obecnej kadencji – uchwałą nr IV/18/2014 z dnia 18 grudnia 2014 roku. Pozostałym pracownikom w tym: Skarbnikowi i Sekretarzowi wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalił Wójt Gminy.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że wynagrodzenie dla Wójta Gminy Tadeusza Kaczmarka, określone uchwałą nr IV/16/2011 wynosiło:

- |   |                |
|---|----------------|
| - wynagrodzenie zasadnicze  | - 5.500,00 zł, |
| - dodatek funkcyjny   | - 1.500,00 zł, |
| - dodatek specjalny – 20% wynagrodzenia zasadniczego dodatku funkcyjnego co stanowiło | - 1.400,00 zł, |
| - dodatek stażowy zgodnie z obowiązującymi przepisami                                 |                |

Obecnie wynagrodzenie dla Wójta Gminy wynosi:

- |  |                |
|--|----------------|
| - wynagrodzenie zasadnicze                           | - 5.700,00 zł, |
| - dodatek funkcyjny                                  | - 1.700,00 zł, |
| - dodatek specjalny – 20% wynagrodzenia zasadniczego |                |



- dodatku funkcyjnego co stanowiło - 1.480,00 zł,
- dodatek stażowy zgodnie z obowiązującymi przepisami

W naliczeniu wynagrodzenia dla Wójta Gminy nieprawidłowości nie stwierdzono.

W przedłożonych kontrolującym aktach osobowych Sekretarza Gminy Ewy Zielak znajdowało się upoważnienie podpisane przez Wójta Gminy Tadeusza Kaczmarska z dnia 1 marca 2010 roku upoważniające ją do wykonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy.

Ponadto należy zauważyć, że Sekretarz Gminy Ewa Zielak, z uwagi na trwającą chorobę Wójta Gminy i przebywanie na zwolnieniu była na urlopie bezpłatnym na podstawie art. 174 § 1 kp.

W dniu 7 kwietnia 2014 roku Ewa Zielak wystąpiła z wnioskiem o udzielenie jej urlopu bezpłatnego w związku z pismem z dnia 25 marca 2014 roku przekazanym przez Ministra Administracji i Cyfryzacji, Wojewoda Łódzki wystąpił o jej wyznaczenie do przejęcia zadań i kompetencji Wójta Gminy Strzelce w okresie niezdolności do pracy z powodu jego choroby, trwającej dłużej niż 30 dni, (jednak nie dłużej niż do dnia wygaśnięcia mandatu Wójta). Prezes Rady Ministrów Donald Tusk pismem z dnia 4 kwietnia 2014 roku wyznaczył Ewę Zielak do wykonywania zadań i kompetencji Wójta Gminy. Ponadto Wojewoda Łódzki w dniu 28 kwietnia 2014 roku poinformował o rozstrzygnięciu Ministra Administracji i Cyfryzacji o ustaleniu wynagrodzenia dla Ewy Zielak za czas wykonywania zadań Wójta Gminy. I tak ustalono wynagrodzenie miesięczne składające się z: wynagrodzenia zasadniczego – 5.500,00 zł, dodatku funkcyjnego – 1.500,00 zł, dodatku specjalnego – 1.400,00 zł oraz dodatku za wysługę lat.

W dniu 16 czerwca 2014 roku w związku z dostarczeniem przez Wójta Gminy zaświadczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy, z dniem 14 czerwca 2014 roku urlop bezpłatny Sekretarza Gminy Ewy Zielak został przerwany.

Na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.), Wójt Gminy zarządzeniem nr 2/09 z dnia 23 czerwca 2009 roku określił „Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Strzelce”, który określał wymagania kwalifikacyjne, zasady i warunki wynagradzania za pracę w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, oraz świadczenia związane z pracą i warunki ich przyznawania. W załączniku nr 1 określono wymagania kwalifikacyjne, w załączniku nr 2 tabele zaszeregowania i miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, w załączniku nr 3 tabele stawek dodatku funkcyjnego, w załączniku nr 4 regulaminu premiowania. Regulamin został zmieniony zarządzeniem Wójta Gminy nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku.

W wyniku kontroli prawidłowości naliczania wynagrodzeń pozostałych wyżej wymienionych pracowników z miesięcy czerwiec, lipiec i sierpień 2014 roku ustalono, co następuje:

- wynagrodzenie wypłacono na podstawie list płac:
  - za miesiąc czerwiec 2014 roku: nr 2372 na kwotę 40.126,01 zł,
  - za miesiąc lipiec 2014 roku: nr 2761 na kwotę 39.699,76 zł,
  - za miesiąc sierpień 2014 roku: nr 3109 na kwotę 40.419,93 zł,

Wynagrodzenie dla wszystkich skontrolowanych pracowników zostało wypłacone przelewami na rachunek bankowy.

Listy podpisane były przez pracownika je sporządzającego, sprawdzone pod względem legalności i formalno-rachunkowym przez Skarbnika Gminy - Iwonę Rosiak, zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy - Ewę Zielak,

- wynagrodzenie zasadnicze wypłacone pracownikom, wynikało z zapisów obowiązującego regulaminu wynagradzania oraz tabel zamieszczonych w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników, (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1786),
- kwalifikacje pracowników zajmujących wymienione stanowiska, były zgodne z wymaganiami określonymi w ww. cytowanym rozporządzeniu Rady Ministrów,
- dodatek specjalny był przyznawany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków lub powierzenia dodatkowych zadań w wysokości co najmniej 10% i nie więcej niż 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku sprzątaczkii w miesiącach objętych kontrolą wypłacono premię w wysokości 15% wynagrodzenia zasadniczego. Przedłożono wnioski podpisane przez osobę wnioskującą i zatwierdzającą za poszczególne miesiące zawierające wysokości premii,
- karty wynagrodzeń odzwierciedlają dane zawarte w angażach,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzono komputerowo z wykorzystaniem programu INFO-SYSTEM.

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

W kontrolowanym okresie jednostka nie wypłacała pracownikom odpraw rentowych i emerytalnych, natomiast wypłacała ekwiwalenty za niewykorzystany urlop.

2013 rok – dokonano wypłaty dwóch ekwiwalentów:

za 27 dni w kwocie 2.594,10 zł w dniu 9 maja 2013 roku

za 2 dni w kwocie 153,12 zł w dniu 3 grudnia 2013 roku

2014 rok – dokonano wypłaty dwóch ekwiwalentów:

za 1 dzień w kwocie 80,64 zł w dniu 14 stycznia 2014 roku

za 5 dni w kwocie 2.280,40 zł w dniu 25 lipca 2014 roku

2015 rok - do dnia 30 czerwca 2015 roku kontrolowana jednostka nie wypłacała ekwiwalentów za niewykorzystany urlop.

Skontrolowano naliczenie i wypłatę ekwiwalentu za 2014 roku w wysokości 2.280,40 zł.

W dniu 11 lipca 2014 roku Wójt Gminy wystąpił o wypłacenie na podstawie art. 171 § 1 Kodeksu Pracy ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2014 rok Sekretarzowi Gminy Ewie Zielak powołanej przez Prezesa Rady Ministrów do wykonywania zadań i kompetencji Wójta w okresie od

dnia 7 kwietnia 2014 roku do dnia 13 czerwca 2014 roku, w wymiarze 5 dni. Ekwiwalent naliczony przez jednostkę wynikał z następujących danych:

Uwzględniając wskaźnik, o którym mowa w § 19 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, który w roku 2014 wynosił 20,83 zł,

5 dni to 40 godzin, zaś wynagrodzenie pracownika na dzień wypłaty ekwiwalentu wynosiło 9.500,00 zł : 20,83 : 8 godzin = 57,01 zł x 40 godzin = 2.280,40 zł

Ekwiwalent wypłacono na podstawie listy płac za miesiąc lipiec 2014 roku w kwocie 2.280,40 zł brutto, 1.588,65 zł netto.

Nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty ekwiwalentu nie stwierdzono.

#### 4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku poz. 111). W Urzędzie Gminy w Strzelcach obowiązuje regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony w życie zarządzeniem nr 1/05 Wójta Gminy z dnia 20 stycznia 2005 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 4/09 z dnia 1 grudnia 2009 roku i nr 2/2010 z dnia 6 grudnia 2010 roku.

W oparciu o wydruk obrotów na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2014 rok stwierdzono, że z funduszu przekazano świadczenia pieniężne, których podstawą były stosowne zapisy zawarte w ww. regulaminie.

Na dzień 1 stycznia 2014 roku planowany odpis na jednego pracownika zatrudnionego w Urzędzie Gminy w Strzelcach wynosił 1.093,93 (2.917,14 zł x 37,5%), na jednego emeryta i rencistę - 182,32 zł (2.917,14 zł x 6,25%). Stan zatrudnienia na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił 14 emerytów i rencistów oraz 27,5656 pracowników Urzędu Gminy, tj. razem 41,57 osób.

Odpis:  $27,5656 \times 1.093,93 = 30.154,84 \text{ zł} + 14 \times 182,32 \text{ zł} = 2.552,48 \text{ zł}$ , tj. łącznie 32.707,35 zł.

Odpis przekazano w 2 ratach:

- w dniu 9 kwietnia 2014 roku – kwota 24.530,52 zł (75%);
- w dniu 26 września 2014 roku – kwota 8.176,83 zł (25%%).

**Korekta odpisu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 2.072,30 zł i dotyczyła zwiększenia odpisu na 2014 rok, z uwagi na zwiększenie zatrudnienia pracowników publicznych i stażystów w administracji. Ustalono, że pomyłkowo zwiększono liczbę pracowników publicznych (zamiast 4,20 etatu, przyjęto 4,70 etatu) i tym samym skorygowana wysokość odpisu na koniec 2014 roku została zwiększona o kwotę 656,35 zł. Zwiększenia odpisu dokonano w dniu 8 grudnia 2014 roku na kwotę 2.072,30 zł, zaś winno być 1.415,95 zł.**

### **4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2014 rok**

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie posiadała odrębnego zarządzenia w zakresie rozliczania podróży służbowych, a w niniejszym zakresie, jak poinformowano, mają zastosowanie ogólne przepisy zawarte w „Polityce rachunkowości”. W jednostce funkcjonowała ewidencja delegacji służbowych.

Sprawdzono prawidłowość wystawionych i rozliczonych poleceń wyjazdów służbowych odbytych w 2014 roku przez pracowników Urzędu Gminy losowo wybranych do kontroli: 12/2014, 19/2014, 20/2014, 11/2014, 18/2014, 10/2014, 16/2014.

Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że:

- na poleceniach wskazano numer, termin odbycia podróży służbowej, miejsce i cel podróży, środek transportu, a także data jego wystawienia,
- we wszystkich przypadkach, za wyjątkiem delegacji nr 10/2014 stwierdzono brak potwierdzenia odbytej podróży (tj. daty i pieczętki instytucji, do której delegowano pracownika),
- zlecającym wyjazd był Wójt Gminy, natomiast zlecającym wyjazd Wójtowi był Sekretarz Gminy,
- wysokość wypłacanych kosztów wynikała z iloczynu przejechanych kilometrów i stawki wynikającej z rozporządzenia z dnia 25 marca 2002 roku Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,
- zastosowano prawidłowe stawki do wyliczenia diet,
- jak zapisano w „Polityce rachunkowości” delegacje służbowe rozliczane były trzy razy w miesiącu – dekadowo,
- przedłożone do realizacji polecenia, sprawdzane były pod względem formalno-rachunkowym, zaś zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy bądź sekretarza Gminy – w przypadku delegacji wystawionych dla Wójta Gminy.

#### **Podróże zagraniczne**

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono odbywania służbowych podróży zagranicznych.

### **4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych - 2014 rok**

#### **Zasady wypłaty diet**

Zasady wypłaty diet dla radnych zostały uregulowane w uchwale nr IV/32/03 Rady Gminy Strzelce z dnia 18 lutego 2003 roku zmienionej uchwałą nr XXIV/115/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku, w której określono następujące kwoty zryczałtowanych miesięcznych diet:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – 800,00 zł,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy – 450,00 zł,
- dla Przewodniczącego Komisji Stałych Rady Gminy – 450,00 zł,

- dla radnych – 400,00 zł.

Uchwałą Rady Gminy nr XXVI/137/09 z dnia 31 marca 2009 roku ustalono, że w przypadkach nieobecności radnego na posiedzeniu rady lub komisji dieta będzie obniżona o każdą nieobecność o 10% ww. kwot.

#### **Prawidłowość wypłaty diet**

Kwota wypłaconych diet dla radnych była klasyfikowana w rozdziale 75022 § 3030.

Prawidłowość wypłaty diet radnym skontrolowano na podstawie list wypłat z miesiący czerwiec-sierpień 2014 roku, stwierdzając:

- wysokość wypłaconych diet była zgodna z wartością, określoną w cytowanych uchwałach Rady Gminy,
- dietę wypłacano w kasie Urzędu Gminy w terminie do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca,
- wysokość wypłaconych w ciągu miesiąca diet Przewodniczącemu Rady i radnym nie przekraczała dopuszczalnych wysokości określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710) tj. 50% półtora krotności kwoty bazowej (art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym tekst jednolity z 2001 roku Dz. U. nr 142 poz. 1591 ze zm.). Kwota bazowa, określona w projekcie ustawy budżetowej na 2014 rok w wysokości  $1.766,46 \times 150\% = 2.649,69$  zł. Diety dla radnego (gmina do 15.000 mieszkańców) nie mogła przekraczać 1.324,85 zł ( $2.649,69 \times 50\%$ ),
- listy wypłat były sprawdzane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a następnie zatwierdzane do wypłaty przez Ewę Zielak – Sekretarza Gminy, zastępującą Wójta Gminy pod jego nieobecność,
- **operacje związane z wypłatą diet ewidencjonowano na kontach: Wn 405 Ma 130-1, co było sprzeczne z zapisami załącznika 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, zgodnie z którymi powyższa operacja powinna być odnotowana na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”.**

## **5. WYDATKI INWESTYCYJNE**

### **Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014**

Dział	Rozdział	Paragraf	2013 rok		2014 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	50 000,00	-	270 000,00	269 171,22

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

600	60014	6050	-	-	142 000,00	141 690,00
600	60016	6050	530 000,00	529 919,68	504 205,00	504 204,90
700	70005	6050	20 000,00	2 000,00	46 480,00	46 480,00
750	75095	6050	6 150,00	6 150,00	-	-
754	75412	6050	196 000,00	195 412,92	-	-
754	75412	6058	201 359,00	201 359,00	-	-
754	75412	6059	108 732,00	108 231,52	-	-
801	80110	6050	8 500,00	8 499,30	-	-
900	90001	6050	40 100,00	36 900,00	815 628,00	815 628,00
900	90015	6050	30 993,65	18 203,01	-	-
921	92109	6058	58 275,00	58 275,00	-	-
921	92109	6059	31 823,96	31 405,55	-	-
Razem			<b>1 281 933,61</b>	<b>1 196 355,98</b>	<b>1 778 313,00</b>	<b>1 777 174,12</b>
Wydatki budżetowe ogółem			12 676 555,31	11 288 501,88	12 791 589,04	12 085 177,16
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			10,11	10,60	13,90	14,71

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

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

W latach 2013-2014 źródłami finansowania inwestycji prowadzonych przez Gminę Strzelce były:

Wyszczególnienie	2013 rok	2014 rok
<b>Ogółem środki finansowe</b>	1 159 455,98	1 777 174,49
Z tego:		
Środki własne gminy	632 429,76	1 111 128,26
Dotacje (budżet państwa, Ministerstwo Sportu, Urząd Marszałkowski)	-	-
Dotacje z UE	267 392,22 Dotacja wpłynęła 15.10.2014 r.	628 546,23 Dotacja wpłynęła 02.09.2015r.
Dotacje z FOGR, LBS, WFOŚiGW, mieszkańcy	-	37 500,00
Pożyczki na wyprzedzające finansowanie	259 634,00	-

### Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych są ewidencjonowane na koncie syntetycznym – 080, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem wg zadań i obiektów. Na stronie Wn konta 080 ujmują się poniesione koszty dotyczące danej inwestycji, po stronie Ma konta,

ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartości nieodpłatnie przekazanych i sprzedanych inwestycji, rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi. Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona jest w programie komputerowym.

### Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą zostały zaplanowane przez Radę Gminy w uchwałach budżetowych oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej. Zmian w trakcie roku budżetowego dotyczących wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację lub wprowadzania nowych zadań, dokonywała Rada Gminy w drodze uchwał.

Zgodnie z § 24 II Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Strzelce, za prowadzenie spraw w zakresie zamówień publicznych odpowiada Samodzielne stanowisko do spraw oświaty i zamówień publicznych.

Ustalono, iż w Urzędzie Gminy Strzelce obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro. Regulamin ten wprowadzony został zarządzeniem Wójta Gminy nr 13/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku. Regulaminem ustanowiono postępowania dla:

- 1) zamówienia od kwoty poniżej 8.000 EURO netto,
- 2) zamówienia od kwoty powyżej 8.000 EURO netto do kwoty nieprzekraczającej równowartość netto 30.000,00 EURO.

W poprzednim okresie obowiązywało zarządzenie Wójta Gminy nr 24/2010 z dnia 3 sierpnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Strzelce regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 EURO.

Wykaz postępowań o udzielenie zamówienia publicznego realizowanych przez Gminę Strzelce w latach 2013-2014 stanowią table:

ZESTAWIENIE PROWADZONYCH POSTĘPOWAŃ O UDZIELENIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH W ROKU 2013							
(stan na dzień 31.12.2013 roku)							
Lp	Przedmiot zamówienia publicznego	Tryb prowadzonego postępowania	Data zawarcia umowy/data unieważnienia postępowania	Wartość umowy netto	Wartość umowy brutto	Status realizacji zamówienia publicznego	Źródło finansowania zamówienia publicznego
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Remont budynku OSP w Klonowcu Starym	Przetarg nieograniczony	31.05.2013	-----	-----	unieważniono	
2.	Remont świetlicy wiejskiej w Wieszczykach	Przetarg nieograniczony	13.06.2013	69844,68	85908,96	wykonano	środki własne ( w tym pożyczka)
3.	Odbiór i zagospodarowanie	Przetarg nieograniczony	17.06.2013	404060,39	436385,22	wykonano	środki własne

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

	odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Strzelce						
4.	Remont budynku OSP w Klonowcu Starym	Przetarg nieograniczony	16.07.2013	242699,61	298520,52	wykonano	środki własne ( w tym pożyczka)
5.	Dowóz i odwóz dzieci do Gimnazjum i Szkoły Podstawowej w Strzelcach	Przetarg nieograniczony	06.08.2013	248274,83	268136,82	wykonano	środki własne
6.	Dostawa fabrycznie nowej koparko-ładowarki	Przetarg nieograniczony	26.07.2013	278000,00	341940,00	wykonano	środki własne
7.	„Przebudowa nawierzchni drogi w miejscowości Wola Raciborowska - Klonowiec (nawierzchnia asfaltowa)”.	Przetarg nieograniczony	06.08.2013	---	-----	unieważniono	
8.	„Przebudowa nawierzchni drogi w miejscowości Wola Raciborowska - Klonowiec (nawierzchnia asfaltowa)”.	Przetarg nieograniczony	30.08.2013	422698,93	519919,68	wykonano	środki własne ( w tym kredyt)
9.	Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości <b>394289,00 zł</b> na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi w miejscowości Wola Raciborowska - Klonowiec (nawierzchnia asfaltowa)	Przetarg nieograniczony	08.10.2013	61 905,92	61 905,92	wykonano	środki własne (obsługa kredytu)

<b>ZESTAWIENIE PROWADZONYCH POSTĘPOWAŃ O UDZIELENIE ZAMÓWIENI PUBLICZNYCH W ROKU 2014</b>							
<b>(stan na dzień 31.12.2014 roku)</b>							
Lp.	Przedmiot zamówienia publicznego	Tryb prowadzonego postępowania	Data zawarcia umowy/data unieważnienia postępowania	Wartość umowy netto	Wartość umowy brutto	Status realizacji zamówienia publicznego	Źródło finansowania zamówienia publicznego
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Przebudowa nawierzchni drogi w miejscowości Rejmontów - Muchnow ( nawierzchnia asfaltowa)	Przetarg nieograniczony	08.08.2014r.	385857,64	474604,90	wykonano	środki własne ( w tym kredyt)



2.	Zakup oleju napędowego	Przetarg nieograniczony	01.09.2014 r.	94804,88	116610,00	wykonano	środki własne
3.	Budowa 40 szt. przydomowych oczyszczalni ścieków	Przetarg nieograniczony	21.10.2014 r.	----	----	unieważniono	
4.	Sieć wodociągowa z przyłączami w miejscowości Niedrzew Drugi	Przetarg nieograniczony	03.11.2014 r.	185944,08	228711,22	wykonano	środki własne (później refundacja)
5.	Budowa 40 szt. przydomowych oczyszczalni ścieków	Przetarg nieograniczony	09.12.2014 r.	628000,00	772440,00	wykonano	środki własne (w tym pożyczka z WFOŚiGW) później refundacja
6.	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Strzelce	Przetarg nieograniczony	05.12. 2014 r.	----	----	unieważniono	
7.	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Strzelce	Przetarg nieograniczony	23.12.2014 r.	555160,32	599573,15	w toku	środki własne

## **5. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG**

### **ODBIÓR I ZAGOSPODAROWANIE ODPADÓW KOMUNALNYCH OD WŁAŚCICIELI NIERUCHOMOŚCI ZAMIESZKAŁYCH Z TERENU GMINY STRZELCE**

#### **PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH**

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadzone było na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych .

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 12 listopada 2014 roku na kwotę 551.667,14 zł netto, co stanowiło kwotę 139.575,19 Euro. Podstawą szacunku była kwota z umowy zawartej na 2014 rok powiększona o 2,4% (średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług). Oszacowania wartości zamówienia dokonał Marek Tybura - inspektor do spraw oświaty i zamówień publicznych.

W dniu 19 listopada 2014 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 47/2014 w sprawie powołania komisji przetargowej w celu przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Strzelce”. Załącznikiem do zarządzenia był regulamin prac komisji przetargowej.

W dniu 8 grudnia 2014 roku Wójt Gminy zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia.

W dniu 8 grudnia 2014 roku sporządzono i zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych. W ogłoszeniu wskazano m.in.: termin realizacji zadania – do dnia 31 grudnia 2016 roku,

kryterium wyboru ofert – najniższa cena (95%) oraz emisja spalin (5%), termin składania ofert do godziny 9<sup>00</sup> w dniu 16 grudnia 2014 roku.

Ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 grudnia 2014 roku pod numerem 401734-2014.

Zgodnie z adnotacją Marka Tybura - inspektora do spraw oświaty i zamówień publicznych, ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniach od 8 grudnia 2014 roku do dnia 19 grudnia 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, oraz w tym samym dniu na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ww. ustawy.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia było wykonywanie usługi polegającej na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Strzelce. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz ogólną charakterystykę Gminy Strzelce w kontekście odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych zawierał załącznik nr 9 do SIWZ. Zamawiający zalecał by wykonawca zapoznał się z wykazem dróg/ulic gminnych i dokonał wizji terenowej, gdyż część nieruchomości zamieszkałej jest usytuowana w miejscu do których w zależności od przewidzianego samochodu może być utrudniony dojazd. Koszty dokonania wizji lokalnej ponosił Wykonawca.

Zamawiający nie dopuścił w treści SIWZ możliwości składania ofert częściowych, oraz ofert wariantowych.

Zamawiający nie dopuścił możliwości udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja przewidywała wniesienie wadium przez oferentów w wysokości 8.000,00 zł.

W SIWZ w punkcie III wskazano warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków:

Uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania:

*W ramach tego warunku Wykonawca zobowiązany jest do:*

- *złożenia oświadczenia, że Wykonawca spełnia warunki określone w art. 22 ust. 1 wskazanej ustawy - wg załącznika nr 2,*
- *posiadania wpisu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie gminy Strzelce, o której mowa w ustawie z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach ( t. j. Dz. U. z 2013 r. poz.1399 z późn.zm);*
- *posiadania zezwolenia na transport odpadów, o którym mowa w ustawie z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 21) w zakresie realizowanego zadania*

Wiedza i doświadczenie:

*Opis sposobu dokonywania oceny spełniania tego warunku*

*Zamawiający uzna powyższy warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli*

*okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie wykonał (a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonuje) co najmniej jedną usługę lub usługi polegające na odebraniu lub odebraniu i zagospodarowaniu odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości, w sposób ciągły przez okres co najmniej 12 kolejnych miesięcy, w ramach jednej umowy, w ilości co najmniej 200 Mg, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotu, na rzecz których usługi zostały wykonane oraz załączeniem dowodów potwierdzających, czy usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie*

Potencjał techniczny:

*Opis sposobu dokonywania oceny spełniania tego warunku*

*Zamawiający uzna powyższy warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że dysponuje: - co najmniej 2 samochodami przystosowanymi do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych; - co najmniej 2 samochodami przystosowanymi do odbioru selektywnie zebranych odpadów komunalnych; - co najmniej 1 pojazdem do odbierania odpadów komunalnych bez funkcji kompaktującej; Wykonawca musi dysponować bazą magazynowo - transportową usytuowaną na terenie Gminy Strzelce lub w odległości nie większej niż 60 km od granic tej gminy; Zamawiający dokona oceny spełniania warunku na podstawie analizy treści dokumentów i oświadczenia- wg załącznika nr 2*

W powyższym zakresie opis warunków jakie powinien spełniać wykonawca zamówienia odpowiadał warunkom wskazanym w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 roku w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 122)

Sytuacja ekonomiczna i finansowa

*Warunek ten będzie spełniony, jeżeli Wykonawca przedstawi opłaconą polisę lub inny dokument potwierdzający, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę min. 300 000,00 PLN. Ocena spełnienia warunku zostanie dokonana wg formuły spełnia / nie spełnia, na podstawie złożonych wraz z ofertą dokumentów, o których mowa w pkt VI.1.6) siwz.*

Ponadto w SIWZ opisano kryterium oceny ofert, gdzie 95% punktów można było uzyskać za cenę oferty (gdzie ilość punktów uzależniona była od stosunku oferty z najniższą ceną do ceny zaoferowanej w ofercie badanej), a maksymalnie 5 punktów można było uzyskać za wskazanie iż 5 samochodów biorących udział przy realizacji umowy spełnia normę EURO 6.

Zgodnie z załącznikiem nr 8 do SIWZ, stanowiącym wzór umowy, wynagrodzenie z tytułu przedmiotu umowy miało charakter ryczałtowy, zaś zamawiający będzie rozliczał się z wykonawcą w terminach kwartalnych.

W terminie opublikowania ogłoszenia do Urzędu Gminy nie wpłynęły zapytania dotyczące treści SIWZ.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający wskazał, iż na usługę zamierza przeznaczyć kwotę 600.000 zł.

W terminie przewidzianym w SIWZ wpłynęła 1 oferta – TONSMEIER Centrum Sp. z o.o. z siedzibą w Kutnie, w kwocie 599.573,15 zł brutto oraz wskazująca, iż 5 samochodów spełnia normę emisji spalin EURO 5.

Ofertę złożono w dniu 16 grudnia 2014 roku o godzinie 8<sup>30</sup>, co odnotowano na kopercie, w której była przygotowana.

Ofertę zabezpieczono wadium w wysokości 8.000,00 zł - wniesionym przelewem bankowym w dniu 12 grudnia 2014 roku.

Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu składania i otwarcia ofert pisemne oświadczenia o istnieniu lub braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, w którym zawarł m.in.:

- wartość zamówienia została ustalona na kwotę 551.667,14 zł netto,
- jako tryb postępowania wskazano przetarg nieograniczony,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta,
- nikt z wykonawców nie podlegał wykluczeniu,
- wszyscy wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu,
- w trakcie postępowania nie wniesiono protestów i odwołań,
- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę TONSMEIER Centrum Sp. z o.o. z siedzibą w Kutnie, z uwagi na zaproponowaną najniższą cenę i najniższą emisję spalin,
- umowę podpisano w dniu 23 grudnia 2014 roku.

Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

W dniu 17 grudnia 2014 roku zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 grudnia 2014 roku pod nr 419718-2014.

Przed podpisaniem umowy wykonawca przedłożył zamawiającemu gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy nr 53/14-181/2012/BY na kwotę 23.982,93 zł wystawioną na okres do dnia 31 stycznia 2017 roku.

Zwrotu zabezpieczenia dokonano w dniu 13 stycznia 2015 roku.

#### **UMOWA NA WYKONANIE ZADANIA**

W dniu 23 grudnia 2014 roku została zawarta umowa nr 272.5.2014 pomiędzy Gminą Strzelce, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Tadeusza Kaczmarka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Iwony Rosiak a firmą TONSMEIER Centrum Sp. z o.o. z siedzibą w Kutnie, reprezentowaną przez Menagera ds. Kluczowych Klientów – Janusza Piaszczyńskiego, na wykonanie usług będących przedmiotem przetargu pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Strzelce”. Wykonawca miał wykonywać przedmiot umowy zgodnie z umową, w terminie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Jako wartość umowy przyjęto kwotę 599.573,15 zł brutto, która stanowiła wynagrodzenie ryczałtowe.

Ponadto wskazano, iż rozliczenie umowy następować będzie, po zakończeniu kwartału, po podpisaniu protokołu stwierdzającego wykonanie prac, na podstawie faktur. Wraz z fakturą wykonawca miał przedkładać zamawiającemu:

- 1) karty przekazania odpadów,
- 2) informacje w postaci elektronicznej o trasie przejazdu samochodów odbierających odpady, miejscach postoju i wyładunku.

Rozliczenia z wykonawcą za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 30 września 2015 roku zawarto w tabeli:

Lp.	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	31-03-2015	02-04-2015	14-04-2015	1560103916	14 dni	74.956,64
2.	30-06-2015	06-07-2015	17-07-2015	1560119112	14 dni	74.956,64
3.	30-09-2015	01-10-2015	13-10-2015	1560135105	14 dni	74.956,64

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż podstawą wypłaty wynagrodzenia były faktury VAT, wraz z załącznikami – stosownie do postanowień umowy.

#### **ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ UMOWY**

Ustalono, iż na dzień zawarcia umowy w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (w brzmieniu po zmianie przyjętej przez Radę Gminy Strzelce uchwałą nr XL/192/2014 z dnia 25 września 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Radomsko na lata 2014–2017) w załączniku nr 2 stanowiącym Wykaz Przedsięwzięć do WPF, nie przewidziano wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami.

Uchwałą nr XXXIV/263/2014 Rady Gminy Strzelce z dnia 22 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelce na lata 2014–2017 upoważniono Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W odniesieniu do powyższego upoważnienia kontrolujący stwierdzają, iż:

- Rada Gminy nie ustaliła limitu wysokości zobowiązań w stosunku do których upoważniono Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- umowy których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy nie muszą być ujęte w wykazie przedsięwzięć. Stosownie bowiem do treści art.8 pkt 6 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 roku, poz.1456 z późniejszymi zmianami) - od dnia 1 stycznia 2013 roku do kategorii przedsięwzięć nie zalicza się umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Od tego dnia, przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z: programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy oraz z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym. Należy jednak zwrócić uwagę na otwarty katalog kategorii przedsięwzięć.

W przypadku przedsięwzięcia konieczne jest natomiast wskazanie celu i nazwy projektu, programu lub zadania, jednostki odpowiedzialnej za realizację przedsięwzięcia, okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitu zobowiązań umożliwiającego zawarcie umowy.

Mając na uwadze konieczność dokonywania wskazanych analiz, w odniesieniu do zadania polegającego na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z terenu gminy kontrolujący wskazują, że należy zwrócić uwagę na następujące okoliczności:

Zmiana do ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 1399 z późniejszymi zmianami), wprowadzona na podstawie ustawy z dnia 1 lipca 2011 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 152, poz. 897) dotyczyła przede wszystkim obligatoryjnego przejęcia przez gminy obowiązków właścicieli nieruchomości w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych. Wprowadzenie tego obowiązku miało na celu, m.in., uszczelnienie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, prowadzenie selektywnego zbierania odpadów komunalnych „u źródła”, zmniejszenie ilości odpadów komunalnych, w tym odpadów ulegających biodegradacji kierowanych na składowiska odpadów, zwiększenie liczby nowoczesnych instalacji do odzysku oraz unieszkodliwiania odpadów komunalnych w sposób inny niż składowanie odpadów, wyeliminowanie nielegalnych składowisk odpadów, prowadzenie właściwego sposobu monitorowania postępowania z odpadami zarówno od właścicieli nieruchomości, jak i prowadzących działalność w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. W ramach realizacji tych celów rady gmin podejmują szereg decyzji, np. czy odpady będą odbierane wyłącznie z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, czy również od właścicieli nieruchomości, na terenie których prowadzona jest działalność w związku z którą powstają odpady komunalne. W zamian za przejęcie obowiązków w zakresie odbierania odpadów gmina pobiera opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, która uwzględnia koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku, w tym recydingu, a także unieszkodliwiania odpadów. W celu prawidłowej realizacji zadania rada gminy może również podjąć decyzję o podziale gminy na sektory. Powołana nowelizacja wprowadziła także mechanizmy kontrolne. Zgodnie z art.3 ust.2 ustawy, gminy są zobowiązane do zapewnienia budowy, utrzymania i eksploatacji własnych regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów lub też prowadzenia takich instalacji wspólnie z innymi gminami. Wszystkie wymienione wyżej i inne wskazane w ustawie możliwości i rozwiązania mają przyczynić się do osiągnięcia do dnia 31 grudnia 2020 roku wskazanych w ustawie poziomów odzysku i recydingu odpadów komunalnych (art.3b ustawy). Niniejsze działania mają na celu realizację postanowień Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady Unii Europejskiej nr 2008/98/WE z dnia 19 listopada 2008 roku w sprawie odpadów oraz uchylającej niektóre dyrektywy. Szereg rozwiązań, które wskazuje ustawa, powoduje, że zadanie dotyczące odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych jest złożonym projektem, wpisanym w cały szereg innych działań, które przez każdą z gmin mogą być realizowane w odmienny sposób.

**Sumując, gmina powinna rozważyć zasadność ujmowania ww. zamówienia, jako przedsięwzięcia w uchwale w sprawie WPF..**

W uchwale nr V/20/2015 Rady Gminy Strzelce z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015 rok w tabeli nr 2 stanowiącej plan wydatków w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90002 – gospodarka odpadami przewidziano wydatki w kwocie 300.000 zł.

**Ponadto, zaciągnięcia zobowiązania nie odnotowano w ewidencji księgowej konta pozabilansowego 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, co było niezgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 289), oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym - jednostki sektora finansów publicznych zostały zobowiązane - do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.**

#### PRZEBUDOWA NAWIERZCHNI DRÓGI W MIEJSCOWOŚCI REJMONTÓW - MUCHNÓW

##### **UWARUNKOWANIA PRAWNE**

W dniu 13 marca 2014 roku Wójt Gminy Strzelce wystąpił ze zgłoszeniem budowy oraz wykonania robót budowlanych polegających na remoncie nawierzchni drogi gminnej Rejmontów - Muchnów.<sup>18</sup>

W dniu 8 kwietnia 2014 roku Starosta Kutnowski zawiadomił, iż nie wnosi sprzeciwu, co do wskazanego wyżej zawiadomienia.

W dniu 20 października 2015 roku Kierownik Referatu ds. gospodarki komunalnej, gospodarki przestrzennej, rolnictwa i ochrony środowiska oświadczył, iż:

---

<sup>18</sup> Kontrolujący zwracają uwagę, iż tryb udzielania zezwoleń na realizację inwestycji drogowych uregulowano w ustawie z dnia 10 kwietnia 2003 roku o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 687 z późniejszymi zmianami).

Zgodnie z art. 11a ust. 1 wskazanej ustawy - wojewoda w odniesieniu do dróg krajowych i wojewódzkich albo starosta w odniesieniu do dróg powiatowych i gminnych wydają decyzję o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej na wniosek właściwego zarządcy drogi. Należy jednak wskazać, iż w przypadku wykonywania robót, w których wyniku następuje podwyższenie parametrów technicznych i eksploatacyjnych istniejącej drogi, niewymagających zmiany granic pasa drogowego (przebudowy drogi), wystarczy zgłoszenie do właściwego organu administracji architektoniczno-budowlanej stosownie do przepisu art. 29 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 1409 z późniejszymi zmianami). Stanowisko to zostało potwierdzone między innymi w odpowiedzi z dnia 9 lutego 2009 roku podsekretarza stanu w Ministerstwie Infrastruktury - z upoważnienia ministra - na interpelację nr 7446.

*Inwestycja pod nazwą „Przebudowa nawierzchni drogi w miejscowości Rejmontów-Muchnów (nawierzchnia asfaltowa)” prowadzona była w granicach istniejącego pasa drogowego, wobec czego nie było potrzebne pozwolenie na budowę a tylko zgłoszenie.*

*Oświadczenie Leszka Śnieciewskiego – Kierownika Referatu ds. gospodarki komunalnej, gospodarki przestrzennej, rolnictwa i ochrony środowiska z dnia 20 października 2015 roku w sprawie zgłoszenia robót budowlanych stanowi załącznik nr 43 do protokołu kontroli.*

#### **ETAP PRZYGOTOWANIA DOKUMENTACJI BUDOWLANEJ I KOSZTORYSOWEJ**

W dniu 26 lutego 2014 roku Gmina Strzelce reprezentowana przez Wójta Gminy Tadeusza Kaczmarka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Teresy Żydzak zawarła umowę z Dyrekcją Inwestycji w Kutnie Sp. z o.o., reprezentowaną przez Prezesa – Marka Wojciechowskiego, na wykonanie projektu budowlanego przebudowy drogi Rejmontów-Muchnów.

W dniu 4 marca 2014 roku wykonawca wystawił fakturę nr 27/P/2014 z tytułu wykonania prac (fakturę do Urzędu Gminy doręczono w dniu 4 marca 2014 roku) w kwocie 5.000,00 zł. Faktura została opłacona w dniu 11 marca 2014 roku.

#### **PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH**

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadzone było na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W dniu 14 lipca 2014 roku Marek Tybura - inspektor do spraw oświaty i zamówień publicznych ustalił wartość szacunkową zamówienia w kwocie 496.794,27 zł netto, co stanowiło równowartość 117.587,23 EURO. Ustalenia dokonano w oparciu o kosztorys inwestorski (sporządzony w lutym 2014 roku).

W dniu 15 lipca 2014 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 27/2014 w sprawie powołania komisji przetargowej w celu przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne na „Przebudowa nawierzchni drogi w miejscowości Rejmontów – Muchnów (nawierzchnia asfaltowa)”. Załącznikiem do zarządzenia był regulamin prac komisji przetargowej.

W dniu 16 lipca 2014 roku działająca z upoważnienia Wójta Gminy Ewa Zielak – Sekretarz Gminy zatwierdziła Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

W dniu 16 lipca 2014 roku sporządzono i opublikowano ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer 237622 – 2014).

Zgodnie z ogłoszeniem przedmiotem inwestycji była przebudowa nawierzchni drogi w miejscowości Rejmontów - Muchnów (nawierzchnia asfaltowa). Zakres prac opisano jako:

- a) wykonanie robót rozbiórkowych i odtworzeniowych przy budowie przepustu,
- b) podbudowa z kruszywa łamanego 0-31,5 gr. 12 cm,
- c) warstwa wiążąca AC11 W KR1-2 50/70 gr. 5 cm,
- d) warstwa ścierna AC8S KR1-2 50/70,
- e) pobocza profilowane, nawierzchnia z kruszywa łamanego gr.1 0 cm,
- f) wykonanie przepustów fi 400 - 16 m.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia wynikać miał z dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót.



Ponadto w ogłoszeniu wskazano m.in.: termin realizacji zadania – 30 dni od dnia przekazania placu budowy, kryterium wyboru ofert – najniższa cena, termin składania ofert do godziny 9<sup>00</sup> w dniu 31 lipca 2014 roku.

Zgodnie z adnotacją Marka Tybury - inspektora do spraw oświaty i zamówień publicznych ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 16 lipca 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, oraz w tym samym dniu na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ww. ustawy.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający nie dopuścił w treści SIWZ możliwości składania ofert częściowych, oraz ofert wariantowych.

Zamawiający nie dopuścił możliwości udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający przewidział w treści SIWZ wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 6% ceny podanej w ofercie brutto.

Specyfikacja przewidywała wniesienie wadium przez oferentów w wysokości 5.000,00 zł. Wadium miało zostać złożone w terminie składania ofert.

W SIWZ w zakresie warunków udziału w postępowaniu zapisano wymóg wiedzy i doświadczenia, jako:

*Warunek ten zostanie uznany za spełniony, jeśli Wykonawca przedłoży w ofercie wykaz robót budowlanych wykonanych, w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania, oraz z załączeniem dowodów dotyczących najważniejszych robót, określających, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujących czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone. Należy wykazać, że została wykonana, co najmniej jedna robota związana z wykonaniem dróg o nawierzchni asfaltowej o wartości co najmniej 300 000,00 złotych brutto. Zamawiający uzna powyższy warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że zrealizował powyższe roboty w ilości wymaganej przez Zamawiającego w treści warunku.*

W SIWZ w zakresie warunków udziału w postępowaniu zapisano wymóg dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, jako:

*Zamawiający uzna powyższy warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że dysponuje osobą, uczestniczącą w wykonywaniu zamówienia, która posiada uprawnienia - prawo do pełnienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie w zakresie kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej. Przez wyżej wskazane uprawnienia należy rozumieć uprawnienia budowlane w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tj. Dz. U. z 2013 r., późn. zm.) lub inne odpowiadające tym uprawnieniom, które zostały wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów i aktualny wpis na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego. W przypadku specjalistów zagranicznych posiadających uprawnienia wydane poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wymaga się od Wykonawcy, aby osoby te spełniały odpowiednie warunki opisane w art. 12a ustawy Prawo budowlane*

W terminie opublikowania ogłoszenia do Urzędu Gminy nie wpłynęły zapytania dotyczące treści SIWZ.

W dniu 30 lipca 2014 roku wpłynęło na rachunek bankowy wskazany w SIWZ wadium złożone przez firmę Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. z siedzibą w Kutnie.

Oferty złożyli następujący wykonawcy (w terminie określonym w specyfikacji i ogłoszeniu), którzy zaproponowali ceny brutto:

1 Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. 474.604,90 zł.

Na kopercie, w której wykonawca złożył ofertę odnotowano godzinę jej złożenia – 8<sup>58</sup> w dniu 31 lipca 2014 roku.

Wójt, oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu składania i otwarcia ofert pisemne oświadczenia o istnieniu lub braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, w którym zawarł m.in.:

- wartość zamówienia została ustalona na kwotę 496.794,27 zł netto,
- jako tryb postępowania wskazano przetarg nieograniczony,
- kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia wynosiła 500.000,00 zł,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta,
- wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu,
- w trakcie postępowania nie wniesiono protestów i odwołań,
- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Sp. z o.o. z uwagi na zaproponowaną najniższą cenę,
- umowę podpisano w dniu 8 sierpnia 2014 roku.

Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą został poinformowany pismem z dnia 1 sierpnia 2014 roku o wyborze jego oferty oraz został zaproszony do podpisania umowy. Ww. informacje zawierały wszystkie elementy wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 1 sierpnia 2014 roku zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 sierpnia 2014 roku pod nr 265514-2014.

#### **UMOWA NA WYKONANIE ZADANIA**

W dniu 6 sierpnia 2014 roku wykonawca zwrócił się do zamawiającego o przeksięgowanie kwoty wadium w wysokości 5.000 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy, równocześnie deklarując dopłatę kwoty 23.476,29 zł (brakującą do wymaganych 6% wartości umowy) na rachunek zamawiającego. W dniu 6 sierpnia 2014 roku wykonawca wpłacił na rachunek zamawiającego kwotę 23.476,29 zł, tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W dniu 8 sierpnia 2014 roku została zawarta umowa nr 272.1.2014 pomiędzy Gminą Strzelce, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Tadeusza Kaczmarka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Iwony Rosiak a Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Sp. z o.o. z siedzibą w Kutnie reprezentowanym przez Prezesa – Longina Głogowskiego, na wykonanie robót będących przedmiotem przetargu pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi w miejscowości Rejmontów – Muchnów (nawierzchnia asfaltowa)”. Szczegółowy zakres umowy określała - dokumentacja projektowa i przedmiar robót. Wykonawca miał wykonać przedmiot umowy zgodnie z umową, do w terminie 30 dnia od dnia przekazania placu budowy. Wynagrodzenie ryczałtowe zostało ustalone w wysokości 474.604,90 zł brutto. Wykonawca udzielił 36 miesięcznej rękojmi na przedmiot umowy. Wskazano, iż rozliczenie nastąpi na podstawie faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót w terminie 30 dni od daty jej złożenia u Zamawiającego.

Wykonawca miał zapłacić kary umowne zamawiającemu:

- za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy – w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto zł za każdy dzień zwłoki,
- za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie rękojmi i gwarancji w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto za każdy dzień liczony od dnia wyznaczonego na usunięcie wad,
- w przypadku odstąpienia od umowy przez wykonawcę, z przyczyn leżących po jego wykonawcy – 10 % wartości wynagrodzenia umownego brutto.

Plac budowy przekazano wykonawcy protokołem z dnia 13 sierpnia 2014 roku.

W dniu 8 września 2014 roku wykonawca poinformował o zakończeniu robót i zwrócił się do Gminy o wyznaczenie terminu odbioru końcowego.

W dniu 15 września 2014 roku dokonano odbioru końcowego i przekazania do użytkowania przedmiotowego zadania inwestorskiego.

Z tytułu realizacji przedmiotowej inwestycji wykonawca wystawił w dniu 15 września 2014 roku fakturę Vat nr 138/DT/2014 na kwotę 474.604,90 zł brutto (385.857,64 zł netto). Faktura wpłynęła do urzędu w dniu 15 września 2014 roku. Zapłaty dokonano w dniu 30 września 2014 roku.

Adnotacją na fakturze wykonawca wystąpił o rozliczenie kwoty 28.476,29 zł stanowiącej zabezpieczenie należytego wykonania umowy – wnioskuje o zwrot 19.933,40 zł, oraz pozostawienia na rachunku Gminy kwoty 8.542,89 zł z tytułu zabezpieczenia rękojmi do dnia 30 września 2017 roku.

W dniu 13 października 2014 roku dokonano zwrotu opisanej powyżej kwoty.

#### **UMOWA NA PEŁNIENIE NADZORU INWESTORSKIEGO**

W dniu 8 sierpnia 2014 roku Gmina Strzelce reprezentowana przez Wójta Gminy Tadeusza Kaczmarka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Iwony Rosiak zawarła umowę z Dyrekcją Inwestycji W Kutnie Sp. z o.o. reprezentowaną przez Prezesa – Marka Wojciechowskiego na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy przebudowie drogi gminnej, za wynagrodzeniem w wysokości 8.610,00 zł brutto.

W dniu 15 września 2014 roku wykonawca wystawił fakturę nr 156/P/2014 z tytułu wykonania prac w kwocie 8.610,00 zł brutto. Faktura została opłacona w dniu 29 września 2014 roku.

#### **ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ ZADANIA INWESTYCYJNEGO**

Uchwałą nr XXXIV/164/2014 Rada Gminy Strzelce w dniu 22 stycznia 2014 roku przyjęła budżet Gminy na 2014 rok.. W dziale 600, rozdziale 60016, § 6050 przewidziano do wydatkowania kwotę 715.648,47 zł. Zgodnie z tabelą nr 4 – wykaz zadań inwestycyjnych do realizacji w Gminie Strzelce w 2014 roku na realizację zadania – „Przebudowa nawierzchni drogi w miejscowości Rejmontów – Muchnów (nawierzchnia asfaltowa)” przewidziano kwotę 500.000 zł.

#### **PRZYJĘCIE INWESTYCJI NA STAN ŚRODKÓW TRWAŁYCH**

W dniu 15 sierpnia 2014 roku dokonano odbioru końcowego zadania inwestorskiego.

W dniu 30 grudnia 2014 roku dokumentem OT nastąpiło przyjęcie środka trwałego w wartości nabycia (koszcie wytworzenia) w kwocie 488.214,90 zł. W wartości środka trwałego uwzględniono:

Lp	Tytułem	Faktura	Kwota (w zł)
1	Wykonanie inwestycji – prace budowlane	138/DT/2014	474.604,90
2	Nadzór Inwestorski	156/P/2014	8.610,00
3	Dokumentacja projektowa	27/P/2014	5.000,00
RAZEM			488.214,90

**Nieterminowe przyjęcie do ewidencji środka trwałego naruszało postanowienia art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, który stanowi, iż składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.**

Zgodnie z przedstawioną kontrolującym kartą środka trwałego przebudowę nawierzchni drogi zakwalifikowano do grupy 2, podgrupy 22 (infrastruktura transportu) rodzaju 220 (autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe). Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 4,5%.

## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

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

Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w Urzędzie Gminy Strzelce wprowadzono załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 96/2010 Wójta Gminy Strzelce z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Strzelce.

W kontrolowanej jednostce ewidencja księgową środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym.

Zgodnie z planem kont ewidencja składników majątkowych prowadzona jest na kontach zespołu 0 – majątek trwały i obejmuje:

- konto 011 – środki trwałe,
- konto 013 – pozostałe środki trwałe,

- konto 020 – wartości niematerialne i prawne,
- konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- konto 080 – inwestycje – (środki trwałe w budowie).

Na dzień przeprowadzenia kontroli majątek Gminy Strzelce podlegał ubezpieczeniu, co potwierdził Skarbnik Gminy w oświadczeniu z dnia 3 listopada 2015 roku.

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie ubezpieczenia majątku Gminy stanowi załącznik nr 44 do protokołu kontroli.*

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

### **2.1. Urządzenia księgowe**

#### **Konto 011 – środki trwałe**

W zakładowym planie kont odnotowano, że konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają umorzeniu na koncie 013.

Zgodnie z ewidencją księgową saldo i obroty konta 011 Urzędu w 2014 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2014 roku:	22.911.978,29 zł
Obroty Wn:	1.765.891,25 zł
Obroty Ma:	8.774,30 zł
B.Z. na dzień 31 grudnia 2014 roku:	24.660.095,24 zł.

#### **Konto 013 – pozostałe środki trwałe w używaniu**

W zakładowym planie kont w stosunku do konta 013 odnotowano, iż służy ono do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki lub działalności finansowo-wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

W zakładowym planie kont wskazano, iż na koncie 013 ewidencjonuje się środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok o wartości od 100 zł do 3.500 zł.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych stwierdzono:

- księgi prowadzone są według lokalizacji pozostałego środka trwałego,
- pozostałe środki trwałe posiadają numery inwentarzowe,
- księgi umożliwiają ustalenie wartości początkowej, ilości oraz datę przyjęcia środka do ewidencji,

- księgi umożliwiały ustalenie osób lub komórek, którym powierzono środek trwały a także miejsce jego przypisania.

Zgodnie z ewidencją księgową saldo i obroty konta 013 Urzędu w 2014 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2014 roku:	354.811,22 zł
Obroty Wn:	24.584,14 zł
Obroty Ma:	53.900,88 zł
B.Z. na dzień 31 grudnia 2014 roku:	325.494,48 zł.

### **Konto 020 - wartości niematerialne i prawne**

W zakładowym planie kont w stosunku do konta 020 odnotowano, iż służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z ewidencją księgową, saldo i obroty konta 020 Urzędu w 2014 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2014 roku:	97.794,12 zł
Obroty Wn:	0,00 zł
Obroty Ma:	0,00 zł
B.Z. na dzień 31 grudnia 2014 roku:	97.794,12 zł.

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

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz prawidłowość dokonywania odpisów amortyzacyjnych na próbie składników majątku Urzędu Gminy w 2014 roku. Kontrolni poddano wybrane w sposób wyrywkowy zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych, które wystąpiły w 2014 roku, związane z:

- zakupem zestawu interaktywnego na podstawie faktury z dnia 12 września 2014 roku nr 97/09/2014, wystawionej przez firmę AKTIN z Sosnowca, na kwotę 7.390,00 zł brutto. Nabywcą sprzętu była Gmina Strzelce.

W dniu 17 września 2014 roku sporządzono dokument OT w kwocie 7.390,00 zł oraz przyjęto środek na stan środków trwałych.

Środek trwały zakwalifikowano do grupy 4, podgrupy 49, rodzaju 491 – zespoły komputerowe. Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 30%,

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji pozostałych środków trwałych oraz prawidłowość dokonywania odpisów umorzeniowych na próbie składników majątku Urzędu Gminy w 2014 roku. Kontrolni poddano następujące zdarzenia:

- zakup drukarki EPSON – na podstawie faktury nr 0320/2014 z dnia 2 kwietnia 2014 roku, wystawionej przez firmę INFO-COMP z siedzibą w Kutnie w kwocie 1.300,00 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Urzędu Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 11 kwietnia 2014 roku,

- zakup niszczarki WALLNER – na podstawie faktury nr 708/B/07/2014 z dnia 25 lipca 2014 roku, wystawionej przez firmę Partner Premium SALATA z siedzibą w Płocku w kwocie 1.0275,59 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Urzędu Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 31 lipca 2014 roku,
- zakup aparatu fotograficznego Sony – na podstawie faktury nr FA/99/10/2014 z dnia 28 października 2014 roku, wystawionej przez firmę AMG Komputery s.c. z siedzibą w Kutnie w kwocie 1.194,34 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 31 października 2014 roku,
- zakup przecinarki plazmowej – na podstawie faktury nr 142201120283 z dnia 29 grudnia 2014 roku, wystawionej przez firmę TYTAN z siedzibą w Gostyninie w kwocie 2.380,00 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 31 grudnia 2014 roku,
- zakup spawarki inwerterowej – na podstawie faktury nr 142201120283 z dnia 29 grudnia 2014 roku, wystawionej przez firmę TYTAN z siedzibą w Gostyninie w kwocie 579,98 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 31 grudnia 2014 roku.

### **2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok**

#### **Konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

W zakładowym planie kont odnotowano, że konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych przez jednostkę. Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne określone w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonanego umorzenia.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 „amortyzacja”.

Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonywano bezpośrednio w ewidencji analitycznej środków trwałych. Dodatkowo sporządzano tabele amortyzacyjne, zawierające wyszczególnienie wszystkich środków trwałych, które podlegały umorzeniu, z określeniem wartości tych środków oraz wartości umorzenia na koniec roku 2014. Sporządzano również zbiorcze zestawienie umorzonych środków trwałych w rozbiciu na poszczególne grupy.

Prawdliwość zastosowania stawek amortyzacyjnych i wyliczenia umorzenia została sprawdzona i opisana wcześniej przy temacie „Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – 2014 rok”.

#### **Konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Odnosnie konta 072 w zakładowym planie kont odnotowano, iż służy ono do ewidencji zmniejszeń i wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania.

### **Konto 080 – inwestycje w budowie**

Odnosnie konta 080 w zakładowym planie kont odnotowano, iż służy ono do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty. Ewidencja szczegółowa konta powinna zapewniać, co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.

## **3. INWENTARYZACJA**

---

### **3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

W dniu 30 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Strzelce wydał zarządzenie nr 96/2010 w sprawie wprowadzenia przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Strzelce (zarządzenie wydano na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości – tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku, nr 152, poz. 1223 z uwzględnieniem). Załącznik nr 8 do wskazanego zarządzenia stanowi Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy Strzelce. W instrukcji inwentaryzacyjnej wskazano między innymi:

- terminy inwentaryzacji (§ 1 i 3),
- metody przeprowadzania inwentaryzacji (§ 2, 4, 5 i 6).

### **3.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Wobec braku składowisk strzeżonych ustalono, iż każda inwentaryzacja przeprowadzana na dzień 31 grudnia w jednostce, była inwentaryzacją pełną – obejmującą całe mienie.

Kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W dniu 8 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Strzelce wydał zarządzenie nr 55/2014 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Wskazaniem zarządzeniem Wójt Gminy powołał zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji w zakresie:

- Zespół I – Urząd Gminy Strzelce (z wyłączeniem magazynu obrony cywilnej), Stacji Uzdatniania Wody, remizach OSP: w Klonowcu Starym, Długolecie, Przyzorz, Siemianowie i Muchnicach Nowych,
- Zespół II – magazyn obrony cywilnej.

Ponadto wskazanym zarządzeniem Wójt Gminy Strzelce zobowiązał Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej, Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Strzelcach do powołania zespołów spisowych oraz przeprowadzenia spisów na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W związku z powyższymi zapisami w dniu 30 października 2015 roku Wójt Gminy oświadczył, iż:



*W zarządzeniu nr 55/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej zarządziłem dokonanie spisu z natury w remizach OSP w Klonowcu Starym, Długołęce, Przyzorzu, Siemianowie i Muchnicach sprzętu przeciwpożarowego będącego własnością Gminy a powierzonego ww. jednostkom. Dyspozycja dokonania spisu miała na celu zwiększenie kontroli nad posiadany majątkiem.*

*W zarządzeniu nr 55/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w § 2 – zobowiązałem dyrektorów Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury w Strzelcach do powołania zespołów spisowych i dokonania inwentaryzacji.*

*Zapis ten miał jedynie charakter informujący, należy go potraktować jako przejaw kontroli zarządczej. Jednostki te prowadzą oddzielną rachunkowość i dyrektorzy jednostek poprzez wydane przez siebie zarządzenia dokonują inwentaryzacji rocznej.*

*Oświadczenie Tadeusza Kaczmarka – Wójta Gminy z dnia 30 października 2015 roku w sprawie dokonania spisu z natury w remizach OSP stanowi załącznik nr 45 do protokołu kontroli.*

*Oświadczenie Tadeusza Kaczmarka – Wójta Gminy z dnia 30 października 2015 roku w sprawie zobowiązania dyrektorów gminnych instytucji kultury do przeprowadzenia inwentaryzacji stanowi załącznik nr 46 do protokołu kontroli.*

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż:

- przed przystąpieniem przez Komisję Inwentaryzacyjną do prac, osoby materialnie odpowiedzialne składały oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za wyniki inwentaryzacji,
- czynności spisowe przeprowadzono w terminie od dnia 16 grudnia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- na arkuszach spisowych wskazywano położenie pola spisowego, skład zespołu spisowego, osobę materialnie odpowiedzialną, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, numer kolejny pozycji, nazwę przedmiotu spisywanego, jednostkę miary oraz stwierdzoną ilość i wartość przedmiotów podlegających spisowi,
- arkusze spisowe wypełniano w sposób trwały, poprawki dokonywano poprzez przekreślenie w sposób pozwalający odczytać zapis pierwotny, wszystkie poprawki zostały zaparafowane,
- osoby odpowiedzialne materialnie po zakończonym spisie składały oświadczenia o braku zastrzeżeń, co do prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury oraz do czynności wykonanych przez członków zespołu spisowego, wyznaczonego do przeprowadzenia inwentaryzacji,
- arkusze spisowe podpisywali członkowie zespołów spisowych oraz osoba dokonująca wyceny składników,
- w trakcie czynności spisowych różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji po zaopiniowaniu przez Skarbnika Gminy został zaakceptowany przez Wójta Gminy.

W dniu 31 grudnia 2014 roku przeprowadzono kontrolę gotówki oraz druków ścisłego zarachowania w kasie Urzędu Gminy.

Ponadto w stosunku do aktywów inwentaryzowanych innymi metodami niż spis z natury ustalono, iż:

- w dniu 2 stycznia 2015 roku Bank Spółdzielczy w Żychlinie, oddział w Strzelcach przesłał pisemne potwierdzenie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- na dzień 31 grudnia 2014 roku dokonano inwentaryzacji zobowiązań Gminy Strzelce wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Łodzi, Banku Gospodarstwa Krajowego oraz banków udzielających kredytów na rzecz Gminy,
- w dniu 31 grudnia 2014 roku dokonano inwentaryzacji konta 080 – inwestycje środki trwałe w budowie,
- w dokumentacji przedstawionej kontrolującym znajdowały się pisemne potwierdzenia sald rozrachunków z kontrahentami,
- na dzień 31 grudnia 2014 roku przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych trudno dostępnych oglądowi w drodze porównania zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi,
- na dzień 31 grudnia 2014 roku przeprowadzono inwentaryzację dróg wewnętrznych i gminnych stanowiących własność Gminy Strzelce w drodze porównania zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi,
- na dzień 31 grudnia 2014 roku przeprowadzono inwentaryzację gruntów i budynków stanowiących własność Gminy Strzelce w drodze porównania zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi,
- na dzień 31 grudnia 2014 roku przeprowadzono inwentaryzację należności wobec Gminy z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

### **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2013 I 2014 ROK**

---

Zgodnie z przedłożonymi kontrolującym sprawozdaniami Rb-28S sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku, oraz wydrukami z ewidencji księgowej ustalono, iż w latach 2013-2014 Gmina Strzelce udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Kutnowskiemu. Powyższe ustalenia zostały potwierdzone przez Skarbnika Gminy oświadczeniem z dnia 3 listopada 2015 roku.

*Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie udzielania pomocy finansowej na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego stanowi załącznik nr 47 do protokołu kontroli.*

#### **DOTACJA NA RZECZ POWIATU KUTNOWSKIEGO 2013**

W dniu 28 sierpnia 2013 roku została podjęta uchwała XXXI/147/2013 Rady Gminy Strzelce w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kutnowskiemu.

W uchwale została wyrażona zgoda na udzielenie pomocy finansowej w wysokości 100.000 zł na przebudowę drogi powiatowej nr 2134E Strzelce – Muchnice – Nowa Wieś na odcinku Długołęka – Nowa Wieś.

Udzielenie pomocy finansowej na rzecz Powiatu Kutnowskiego zostało przewidziane w uchwale nr XXV/118/2013 Rady Gminy Strzelce w sprawie budżetu Gminy na 2013 rok. W tabeli nr 2 stanowiącej plan wydatków w dziale 600 – transport i łączność, rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe przewidziano wydatki w kwocie 100.400 zł. Równocześnie wyodrębniono wydatki na udzielenie pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego w wysokości 100.000 zł w tabeli nr 7 – wydatki z tytułu pomocy finansowej udzielanej dla innych jednostek samorządu terytorialnego w roku 2013.

W dniu 13 listopada 2013 roku została podpisana umowa partnerska pomiędzy Powiatem Kutnowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Mirosławy Gal-Grabowskiej – Starosty Powiatu oraz Mirosława Rucińskiego – Członka Zarządu oraz Gminą Strzelce, reprezentowaną przez Tadeusza Kaczmarka – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Iwony Rosiak.

Przedmiotem umowy było określenie zasad udziału finansowego w realizacji inwestycji: Przebudowa drogi powiatowej nr 2134E Strzelce – Muchnice – Nowa Wieś od km 6+014 do km 7+167”. Zgodnie z umową planowano wykonanie inwestycji do końca 2014 roku, w tym: w 2013 roku planowano wykonanie podbudowy pod nawierzchnię bitumiczną, w 2014 roku planowanie zgłoszenie wniosku o dofinansowanie Inwestycji w ramach Funduszy Ochrony Gruntów Rolnych i Leśnych ze środków budżetu Województwa Łódzkiego oraz dokończenie inwestycji.

W dniu 13 listopada 2013 roku została podpisana umowa pomiędzy Powiatem Kutnowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Mirosławy Gal-Grabowskiej – Starosty Powiatu oraz Mirosława Rucińskiego – Członka Zarządu oraz Gminą Strzelce, reprezentowaną przez Tadeusza Kaczmarka – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Iwony Rosiak.

Na podstawie ww. umowy Gmina zobowiązała się udzielić Powiatowi pomocy finansowej w wysokości niż 50% kosztów realizacji zadania – do kwoty 65.561,70 zł, z przeznaczeniem na pokrycie części kosztów zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 2134E Strzelce – Muchnice – Nowa Wieś.”. Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy Powiatu w terminie 14 dni od otrzymania wniosku o ich przekazanie po wykonaniu zadania na podstawie kopii faktury.

W dniu 12 grudnia 2013 roku Starosta Kutnowski przedłożył sprawozdanie z wykonania inwestycji wraz z dokumentami przewidzianymi w umowie.

W dniu 20 grudnia 2013 roku Gmina przekazała kwotę 65.561,70 zł na konto Starostwa z tytułu realizacji zadania.

#### **DOTACJA NA RZECZ POWIATU KUTNOWSKIEGO 2014**

W dniu 28 marca 2014 roku została podjęta uchwała XXXVII/175/2014 Rady Gminy Strzelce w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Kutnowskiemu.

W uchwale została wyrażona zgoda na udzielenie pomocy finansowej w wysokości 100.000 zł na przebudowę drogi powiatowej nr 2134E Strzelce – Muchnice – Nowa Wieś.

Ponadto w dniu 28 marca 2014 roku została podjęta uchwała XXXVII/177/2014 Rady Gminy Strzelce w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2014 rok. W tabeli nr 2 stanowiącej plan wydatków w dziale 600 – transport i łączność, rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe przewidziano wydatki w kwocie 100.400 zł. Równocześnie wyodrębniono wydatki na udzielenie pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego w wysokości 100.000 zł.

W dniu 10 kwietnia 2014 roku została podpisana umowa pomiędzy Powiatem Kutnowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Mirosławy Gal-Grabowskiej – Starosty Powiatu oraz Mirosława Rucińskiego – Członka Zarządu oraz Gminą Strzelce, reprezentowaną przez Ewę Zielak – wyznaczoną do wykonywania zadań i kompetencji Wójta Gminy Strzelce przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Iwony Rosiak.

Na podstawie ww. umowy Gmina zobowiązała się udzielić Powiatowi pomocy finansowej w wysokości 100.000 zł (jednak nie więcej niż 50% kosztów realizacji zadania), z przeznaczeniem na pokrycie części kosztów zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 2134E Strzelce – Muchnice – Nowa Wieś.”. Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy Powiatu w terminie 14 dni od otrzymania wniosku o ich przekazanie po wykonaniu zadania na podstawie kopii faktury.

W dniu 18 lipca 2014 roku Starosta Kutnowski przedłożył sprawozdanie z wykonania inwestycji wraz z dokumentami przewidzianymi w umowie.

W dniu 28 lipca 2014 roku Gmina przekazała kwotę 96.717,67 zł na konto Starostwa z tytułu realizacji zadania.

## **POMOC FINANSOWA INNYM PODMIOTOM Z SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2014 ROK**

---

### **WSPÓŁFINANSOWANIE ZAKUPU RADIOWOZU DLA KOMENDY POWIATOWEJ POLICJI W KUTNIE**

W dniu 5 czerwca 2014 roku została podjęta uchwała XXXVIII/180/2014 Rady Gminy Strzelce w sprawie przekazania środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. "Współfinansowanie zakupu radiowozu oznakowanego dla Rewiru Dzielnicowych Komendy Powiatowej Policji w Kutnie".

W uchwale została wyrażona zgoda na przekazanie na Fundusz Wsparcia Policji prowadzony w Komendzie Wojewódzkiej Policji w Łodzi środków finansowych w wysokości 5.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania "Współfinansowanie zakupu radiowozu oznakowanego dla Rewiru Dzielnicowych Komendy Powiatowej Policji w Kutnie".

Przekazanie środków finansowych zostało przewidziane w uchwale z dnia 5 czerwca 2014 roku nr XXXVIII/182/2014 Rady Gminy Strzelce w sprawie zmian budżetu Gminy na 2014 rok. W tabeli nr 2 stanowiącej plan wydatków w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75405 – komendy powiatowe policji przewidziano wydatki w kwocie 5.000 zł.

W dniu 1 lipca 2017 roku została podpisana umowa pomiędzy Komendą Wojewódzką Policji w Łodzi, reprezentowaną przez insp. Dariusza Banachowicza – Komendanta Wojewódzkiego Policji w Łodzi oraz Gminą Strzelce, reprezentowaną

przez Tadeusza Kaczmarka –Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Iwony Rosiak.

Na podstawie ww. umowy Gmina zobowiązała się przekazać Komendzie kwotę 5.000 zł na zakup samochodu służbowego dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Kutnie.

W dniu 6 sierpnia 2014 roku Gmina przekazała kwotę 5.000 zł na konto Funduszu Wsparcia Policji.

W dniu 29 grudnia 2014 roku przesłano rozliczenie zakupu radiowozu na rzecz Komendy Powiatowej Policji w Kutnie.

## **XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2014 ROK**

---

Na terenie Gminy Strzelce nie funkcjonował zakład budżetowy i w związku z tym Gmina Strzelce w 2014 roku nie udzielała dotacji zakładom budżetowym.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy Iwony Rosiak z dnia 24 listopada 2015 roku w zakresie zakładów budżetowych stanowi załącznik nr 48 protokołu kontroli.*

### **2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2014 ROK**

---

Z uwagi na powyższe nie stwierdzono wpłat dokonywanych przez zakłady budżetowe.

### **3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2014 ROK**

---

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem Skarbnika Gminy Iwony Rosiak Gmina Strzelce nie przekazywała dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy Iwony Rosiak z dnia 24 listopada 2015 roku w zakresie zoz-ów stanowi załącznik nr 49 protokołu kontroli.*

## **XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 121 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli założonej w dniu 1 stycznia 1962 roku pod pozycją 3/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Tadeusz Kaczmarek – Wójt Gminy,

2. Iwona Rosiak – Skarbnik Gminy,
3. Leszek Śniecikowski – Kierownik Referatu ds. gospodarki komunalnej, gospodarki przestrzennej, rolnictwa i ochrony środowiska.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Oświadczenie Tadeusza Kaczmarka – Wójta Gminy z dnia 5 listopada 2015 roku w sprawie zwolnienia chorobowego.
2. Oświadczenie Tadeusza Kaczmarka – Wójta Gminy z dnia 6 listopada 2015 roku w sprawie kontroli zarządczej.
3. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce z dnia 22 października 2015 roku w sprawie umów na prowadzenie obsługi bankowej budżetu.
4. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce z dnia 22 października 2015 roku w sprawie kosztów prowadzenia obsługi bankowej budżetu za lata 2013 -2014.
5. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie planowanego deficytu na dzień podjęcia chwały oraz dzień zawarcia umowy kredytu.
6. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, z dnia 3 listopada 2015 roku, w sprawie planowanego deficytu na dzień podjęcia zarządzenia oraz dzień zawarcia umowy pożyczki.
7. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, z dnia 3 listopada 2015 roku, w sprawie pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 259.643,00 zł.
8. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, w sprawie planowanego deficytu na dzień podjęcia uchwały oraz dzień zawarcia umowy kredytu.
9. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, w sprawie nieudzielania poręczeń i gwarancji przez Gminę Strzelce z dnia 21 października 2015 roku.
10. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, w sprawie nieemitowania papierów wartościowych przez Gminę Strzelce z dnia 21 października 2015 roku.
11. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, w sprawie nieposiadania przez Gminę Strzelce akcji i udziałów z dnia 21 października 2015 roku.
12. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy Strzelce, w sprawie nieudzielania pożyczek przez Gminę Strzelce z dnia 21 października 2015 roku.
13. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy, z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie płatności odsetek z roku poprzedniego w roku następnym.
14. Testy w zakresie dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych.
15. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy, z dnia 30 października 2015 roku w sprawie odrębnej obsługi księgowej jednostek budżetowych.
16. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 18 listopada 2015 roku w sprawie korekty sprawozdania Rb-27S za 2014 rok.
17. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 12 listopada 2015 roku w sprawie zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu RB-28S na koniec 2014 roku.

18. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 7 stycznia 2016 roku w sprawie zobowiązań na przełomie lat stanowi załącznik nr do protokołu kontroli.
19. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 12 listopada 2015 roku w sprawie zobowiązania wobec budżetów w kwocie 391,75 zł.
20. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie odrębnego sporządzania bilansów.
21. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 12 listopada 2015 roku w sprawie powierzchni gruntów wskazanych w Informacji o stanie mienia komunalnego za 2013 rok.
22. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie potrącania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowych wpłat zaliczek na podatek dochodowy.
23. Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy Strzelce przeprowadzonej w dniu 2 listopada 2015 roku.
24. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie dochodów majątkowych Gminy w 2016 roku.
25. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie wydatków majątkowych Gminy.
26. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie prognozowanych wysokości spłaty rat kapitałowych przez Gminę.
27. Oświadczenie Skarbnika Gminy Iwony Rosiak z dnia 18 listopada 2015 roku w zakresie sprawozdania Rb-PDP za 2014 rok.
28. Oświadczenie Skarbnika Gminy dotyczące wprowadzenia i poboru opłaty prolongacyjnej.
29. Oświadczenie Skarbnika Gminy Iwony Rosiak, dotyczące wygasania zobowiązań podatkowych wskutek przeniesienia własności nieruchomości, ruchomości lub praw majątkowych.
30. Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie dostępu do ewidencji gruntów.
31. Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy w sprawie poprawności uchwał podatkowych.
32. Informacja dotycząca nieudzielania ulg podatkowych dla wykonawców, którym udzielono w latach 2013 - I pół. 2015 zamówień publicznych.
33. Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych).
34. Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku rolnego (osób fizycznych).
35. Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku rolnego (osób prawnych).
36. Testy dotyczące skontrolowanych zagadnień w zakresie podatków.
37. Szczegółowe zestawienie obejmujące użytkowników wieczystych, którzy zapłacili opłatę roczną z podaniem daty jej uiszczenia i naliczonymi odsetkami.
38. Oświadczenia złożone przez Aleksandrę Olejnik inspektora zajmującego się w Urzędzie Gminy w Strzelcach zagadnieniami związanymi z gospodarką nieruchomościami.
39. Szczegółowe zestawienie obejmujące najemców i dzierżawców, którzy dokonali wpłaty czynszu najmu i dzierżawy z podaniem daty ich zapłaty.

40. Szczegółowe zestawienie nabytych przez Gminę Strzelce nieruchomości w latach 2013, 2014 i I pół. 2015 roku.
41. Oświadczenie I. Rosiak z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie nie pobierania należności z tytułu opłaty adiacenckiej i renty planistycznej.
42. Oświadczenie złożone przez Iwonę Rosiak w dniu 24 listopada 2015 roku w zakresie dotacji na rzecz przedszkoli i szkół niepublicznych.
43. Oświadczenie Leszka Śniecikowskiego – Kierownika Referatu ds. gospodarki komunalnej, gospodarki przestrzennej, rolnictwa i ochrony środowiska z dnia 20 października 2015 roku w sprawie zgłoszenia robót budowlanych.
44. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie ubezpieczenia majątku Gminy.
45. Oświadczenie Tadeusza Kaczmarka – Wójta Gminy z dnia 30 października 2015 roku w sprawie dokonania spisu z natury w remizach OSP.
46. Oświadczenie Tadeusza Kaczmarka – Wójta Gminy z dnia 30 października 2015 roku w sprawie zobowiązania dyrektorów gminnych instytucji kultury do przeprowadzenia inwentaryzacji.
47. Oświadczenie Iwony Rosiak – Skarbnika Gminy z dnia 3 listopada 2015 roku w sprawie udzielania pomocy finansowej na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego.
48. Oświadczenie Skarbnika Gminy Iwony Rosiak z dnia 24 listopada 2015 roku w zakresie zakładów budżetowych.
49. Oświadczenie Skarbnika Gminy Iwony Rosiak z dnia 24 listopada 2015 roku w zakresie zoz-ów.
50. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 15 stycznia 2016 roku..** Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Strzelcach.

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:



.....  
(*Ewa Walicka*)

.....  
(*Łukasz Szczepanik*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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