

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	 GMINA WODZIERADY
Termin kontroli:	8.02 -16.05.2016r. z przerwami w dniach 11.02 – 18.04.2016r.
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Andrzej Kowalczyk – starszy inspektor kontroli Łukasz Szczepanik – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2015
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/5/2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku WK 601-2/5-1/2016 z dnia 18 kwietnia 2016 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 Wodzierady obejmuje obszar o powierzchni 8.142 ha. Znajduje się w północnej części powiatu łaskiego, w obrębie Niziny Południowo – Wielkopolskiej i Wyżyny Krakowsko–Częstochowskiej, niegdyś w północno-wschodniej części byłego już województwa sieradzkiego. Obecnie należy do województwa łódzkiego.

Gmina graniczy:

- od północy i wschodu z gminą Lutomiersk (powiat Pabianice),
- od północnego-zachodu z gminą Zadzim (powiat Poddębice),
- od zachodu i południa z gminą Łask (powiat Łask),
- od wschodu z gminą Pabianice (powiat Pabianice)
- od południowego - wschodu z gminą Dobroń (powiat Pabianice),
- od zachodu z gminą Szadek (powiat Zduńska Wola).

Siedziba Urzędu Gminy Wodzierady mieści się przy Wodzieradach nr 24 kod 98-105.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku gminę zamieszkiwało 3.286 mieszkańców. Na dzień 31 grudnia 2015 rok liczba bezrobotnych wynosiła 101 osób (w tym 54 kobiety i 47 mężczyzn), z tego bez prawa do zasiłku –90 osób.

Dane identyfikacyjne Gminy

Nr REGON 730934559

NIP Gminy – 831 – 156 – 61 - 10

Dane identyfikacyjne Urzędu Gminy

Nr REGON - 000549192

NIP Urzędu – 831- 02 - 117

Zakres kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Wodzierady w latach 2013-2015, 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	2013 rok	2014 rok	2015 rok
	(zł)	(zł)	(zł)
Dochody wykonane ogółem (Do), w zł,	9.067.156,08	10.227.990,11	10.366.042,61
z tego:			
Dochody bieżące (Db) w zł	9.008.201,68	10.061.402,33	9.972.522,61
Dochody majątkowe (Dm) w zł	58.954,40	166.587,78	393.520,00

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

w tym:			
dotacje i środki otrzymane na inwestycje	44.490,00	161.087,78	393.520,00
dochody ze sprzedaży majątku (Sm)	3.802,00	5.500,00	0,00
dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	10.662,40	0,00	0,00
Dochody własne (Dw) w zł	4.202.330,07	5.239.224,10	5.299.080,10
Wydatki wykonane ogółem (Wo) w zł, z tego:	8.852.512,14	10.136.468,97	10.039.167,72
wydatki majątkowe (Wm) w zł	689.973,30	964.267,32	749.793,26
Wydatki bieżące (Wb) w zł, w tym:	8.183.538,84	9.172.201,65	9.289.374,46
wydatki na wynagrodzenia i pochodne (Ww)	4.081.687,06	4.439.529,61	4.512.204,12
Nadwyżka operacyjna – dodatnia wartość wyniku Db – Wb (No) w zł	824.662,84	889.200,68	683.148,15
Nadwyżka operacyjna + dochody majątkowe w zł	883.617,24	1.055.788,46	1.076.668,15
Suma nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku (No + Sm) w zł	828.464,84	894.700,68	683.148,15
Transfery bieżące z budżetu państwa (subwencja ogólna i dotacje bieżące) – Tb w zł	4.820.336,01	4.827.678,23	4.673.442,51
Zobowiązania ogółem (Zo) w zł, w tym:	702.376,00	667.800,00	450.736,00
zobowiązania wymagalne w zł	0,00	0,00	0,00
Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (O) – w zł	50.014,42	29.537,85	15.742,45
Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek (R) – w zł	637.325,00	334.576,00	262.872,00
Ludność Gminy (w osobach)	3222	3271	3286
Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem (WB1) w %	99,35	98,37	96,20
Udział dochodów własnych w dochodach ogółem (WB2) w %	46,35	51,22	51,12
Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (WB 3) w %	9,09	8,69	6,59
Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (WB 4) w %	7,79	9,51	7,47
Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne (WB 5) – w %	49,88	48,40	48,57

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

Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem (WB 6) – w %	9,14	8,75	6,59
Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych (WB 7) (n-krotność)	1,28	1,09	1,44
WL ₂ – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku (zł))	255,95	271,84	207,90
Wz ₁ – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	7,75	6,53	4,35
Wz ₂ – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	7,75	6,53	4,35
Wz ₃ – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,55	0,29	0,15
Wz ₄ – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	0,55	0,29	0,15
Wz ₆ – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	0,91	0,91	0,93
Wz ₇ – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

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

	2013	2013	2014	2014	2015	2015
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	9.568.178,95	9.294.748,56	10.166.382,45	10.175.268,15	10.120.213,55	10.143.333,57
Wydatki bieżące	8.803.904,27	8.183.538,84	9.707.916,63	9.172.201,65	9.835.497,59	9.289.374,46
Wynik	764.274,68	1.111.209,72	458.465,82	1.003.066,50	284.715,96	853.959,11

Wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony dla wykonania budżetu lat: 2013, 2014, 2015 oraz planu¹ na 2016 rok

— Kwota zakładanych do spłaty w 2016 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek w stosunku do zakładanych w 2016 roku dochodów ogółem budżetu Gminy nie przekroczyła średniej arytmetycznej (obliczonej z ostatnich trzech lat, tj. 2013, 2014 i 2015 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:

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

¹Pod pojęciem planu należy rozumieć pierwotną uchwałę budżetową przyjętą na dany rok.

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:

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2013*	2014*	2015* (III kwartały) plan
1.	dochody bieżące	9.008.201,68	10.061.402,33	9.867.318,26
2.	dochody ze sprzedaży majątku	3.802,00	5.500,00	27.825,00
3.	wydatki bieżące	8.183.538,84	9.172.201,65	9.768.481,26
4.	dochody ogółem	9.067.156,08	10.227.990,11	10.243.259,26
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ (w %)	9,14	8,75	1,24
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	6,38		
7.	plan dochodów na 2015 r.	10.325.343,59		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2015 r. wg planu	262.900,00		
9.	odsetki wg planu w 2015 r.	27.900,00		
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru (w %)	2,82		
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	2,82 ≤ 6,38		

*według Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wodzierady na lata 2016-2026 przyjętej uchwałą Rady Gminy Wodzierady nr XIV/153/2016 z dnia 22 stycznia 2016 roku.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Wodzierady jest Andrzej Gila wybrany uchwałą nr I/3/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku. Wiceprzewodniczącym Rady Gminy została

wybrana Jadwiga Bońska na podstawie uchwały Rady Gminy nr I/4/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Podczas poprzedniej kadencji (w latach 2010-2014) funkcję Przewodniczącego Rady Gminy pełnił Adam Szymański.

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Wodzierady jest Renata Szafrąńska (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 16 listopada 2014 roku).

W latach 2006 – 2014 Wójtem Gminy Wodzierady była Bożena Maria Płonek.

Zastępca Wójta

Wójt Gminy Wodzierady nie powołał Zastępcy Wójta.

Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy Wodzierady jest Mirosław Oberbek powołany na stanowisko uchwałą nr XVIII/193/2012 Rady Gminy Wodzierady z dnia 27 września 2012 roku.

Sekretarz Gminy

Sekretarzem Gminy Wodzierady w okresie kontrolowanym była Barbara Kacprzak - na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 sierpnia 2009 roku.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do Statutu Gminy Wodzierady jednostkami organizacyjnymi Gminy są:

- 1) Zespół Szkół w Kwiatkowicach – jednostka budżetowa, w skład którego wchodzi:
 - a) Szkoła Podstawowa;
 - b) Publiczne Gimnazjum;
 - c) Przedszkole Samorządowe;
- 2) Szkoła Podstawowa w Zalesiu z siedzibą w Marianowie - jednostka budżetowa;
- 3) Przedszkole Samorządowe w Zalesiu z siedzibą w Marianowie - jednostka budżetowa;
- 4) Gminna Biblioteka Publiczna w Wodzieradach z siedzibą w Kwiatkowicach - samorządowa osoba prawna – instytucja kultury;
- 5) Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Wodzieradach z siedzibą w Kwiatkowicach Kolonia - samorządowa osoba prawna – instytucja kultury;
- 6) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wodzieradach, - jednostka organizacyjna nie posiadająca osobowości prawnej – jednostka budżetowa.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut Gminy

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2014 -2015 Gmina Wodzierady działała w oparciu o statut ustalony uchwałą Rady Gminy nr XXXV/379/2014 z dnia 20 października 2014 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Wodzierady, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXXVI/381/2014 z dnia 5 listopada 2014 roku.

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Wodzieradach wprowadzony zarządzeniem nr 89/2009 Wójta Gminy Wodzierady.

Obecnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Wodzierady został wprowadzony zarządzeniem nr 17/2015 Wójta Gminy Wodzierady z dnia 27 lutego 2015 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 41/2015 z dnia 8 czerwca 2015 roku i zarządzeniem nr 94/2015 roku z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Wodzieradach.

Regulamin określał m.in. zakres działania i zadania Urzędu Gminy, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu i poszczególnych stanowisk pracy oraz podział zadań kierownictwa Urzędu.

Pracą Urzędu kieruje Wójt na zasadzie jednoosobowego kierownictwa, przy pomocy, Sekretarza i Skarbnika, zgodnie z określonym w regulaminie podziałem zadań i kompetencji.

Zgodnie z Regulaminem w strukturze organizacyjnej Urzędu występują samodzielne stanowiska pracy.

W pionie finansowo – księgowym występują: stanowisko ds. wymiaru zobowiązania pieniężnego, stanowisko ds. księgowości podatkowej, stanowisko ds. obsługi księgowej.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

W Gminie Wodzierady nie ustalono zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania. Każde zbycie nieruchomości lub ich wydzierżawienie wymaga zgody Rady Gminy wyrażonej w uchwale.

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

Zarządzeniem nr 54/2010 Wójta Gminy Wodzierady z dnia 27 lipca 2010 roku została wprowadzona „Instrukcja postępowania o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”. Instrukcja postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwu, o którym stanowi art.299 kodeksu karnego zawarta została w załączniku nr 1 do zarządzenia Wójta.

Koordinatorem do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej została Elżbieta Sroczyńska – Skarbnik Gminy, wobec czego kontrolujący wskazują, iż powyższa instrukcja wymaga uaktualnienia w związku ze zmianą osoby na stanowisku Skarbnika Gminy.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej

W okresie objętym kontrolą w Gminie Wodzierady obowiązywały uregulowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte w:

- zarządzeniu nr 17/2015 Wójta Gminy Wodzierady z dnia 27 lutego 2015 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Wodzieradach;
- zarządzeniu nr 73/2011 Wójta Gminy Wodzierady z dnia 21 października 2011 roku w sprawie organizacji, zasad funkcjonowania i dokumentowania kontroli zarządczej;
- zarządzeniu nr 50/210 z dnia 20 lipca 2010 roku Wójta Gminy w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z zarządzeniem kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie m.in.

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, podejmowanie działań zgodnie z przepisami prawa oraz wewnętrznymi aktami i wytycznymi kierownictwa,
- skuteczności i efektywności działania i realizacji zadań, w tym w szczególności oszczędne i efektywne wykorzystanie zasobów majątkowych i ludzkich,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji dla zapewnienia osobom zarządzającym i pracownikom informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków oraz skutecznej komunikacji zewnętrznej.

Kontrola finansowa wobec jednostek organizacyjnych

Działania z zakresu kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Wodzieradach wynikały z zarządzenia nr 96/2013 Wójta Gminy Wodzierady z dnia 24 maja 2013 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Wodzierady przeprowadzono kontrolę w niżej wymienionych jednostkach organizacyjnych gminy oraz stanowiskach pracy zakresie:

ROK 2014

1. Stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat – Prawdliwość wydawanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej - 16 – 18 czerwca 2014 roku.
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wodzieradach – Prawdliwość prowadzenia dokumentacji związanej z wywiadem środowiskowym - 25 września 2014 roku.
3. Gminna Biblioteka Publiczna w Wodzieradach - Zasadność poszczególnych wydatków w świetle realizacji celów i zadań jednostki w kontekście przestrzegania zasad wydatkowania środków zgodnie z prawem w sposób efektywny, oszczędny i terminowy - 24 – 29 września 2014 roku.
4. Stanowisko ds. kancelaryjno – sekretarskich – Prawdliwość prowadzenia rejestru skarg i wniosków - 26 listopada 2014 roku.
5. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Wodzieradach - Zasadność poszczególnych wydatków w świetle realizacji celów i zadań jednostki w kontekście

przestrzegania zasad wydatkowania środków zgodnie z prawem w sposób efektywny, oszczędny i terminowy - 11 - 12 grudnia 2014 roku.

6. Szkoła Podstawowa w Zalesiu - Prawdliwość realizacji wydatków oraz stosowania procedur dot. zamówień publicznych - 15 - 17 grudnia 2014 roku.
7. Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Wodzieradach - Prawdliwość wykorzystania dotacji celowej - 16 grudnia 2014 roku.
8. Zespół Szkół w Kwiatkowicach - Prawdliwość realizacji wydatków oraz stosowania procedur dot. zamówień publicznych - 30 grudnia 2014 roku.

Rok 2015

1. Stanowisko ds. obsługi księgowej - Stan środków pieniężnych z dokumentami kasowymi - 31 marca 2015 roku.
2. Stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat - Prawdliwość naliczania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej - 15 - 18 czerwca 2015 roku.
3. Stanowisko ds. rolnictwa i ochrony środowiska - Zachowanie procedur przy załatwianiu spraw związanych z wycinką drzew - 25 czerwca 2015 roku.
4. Stanowisko ds. oświaty - Stan środków pieniężnych z dokumentami kasowymi - 28 września 2015 roku.
5. Szkoła Podstawowa w Zalesiu - Prawdliwość gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych - 23 - 25 września 2015 roku.
6. Zespół Szkół w Kwiatkowicach - Prawdliwość gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych - 23 - 25 września 2015 roku.
7. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Wodzieradach - Prawdliwość wykorzystania dotacji celowej - 9 - 11 grudzień 2015 roku.
8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wodzieradach - Sposób wykorzystywania otrzymanych środków finansowych w zakresie wypłacanych świadczeń z pomocy społecznej - 30 listopada 2015 roku.
9. Ludowy Klub Sportowy w Kwiatkowicach - Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej przez Gminę Wodzierady - 18 grudnia 2015 roku.

Kontrole zarządcze w jednostkach organizacyjnych gminy jak i dotyczące określonych stanowisk pracy zostały przeprowadzone na podstawie pisemnych upoważnień Wójta Gminy przez pracowników Urzędu. Ustalenia dokonane w czasie kontroli zostały zawarte w sporządzonym protokole z kontroli, podpisanym przez osobę kontrolującą i kierownika jednostki organizacyjnej bądź osobę kontrolowaną (w zakresie pracy danego stanowiska).

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

W okresie od 20 czerwca do 6 sierpnia 2012 roku została przeprowadzona kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Kontrole przeprowadzone przez inne podmioty - lata 2013- 2016

W latach 2013-2016 w Urzędzie Gminy Wodzierady prowadzone były następujące kontrole:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2013			
1	Wojewoda Łódzki	Przyjmowanie skarg i wniosków	19-04-2013
2	Archiwum Państwowe	Kontrola archiwum zakładowego	16-05-2013
3	Marszałek Województwa Łódzkiego	Przestrzeganie przepisów o ochronie środowiska	12-11-2013
4	Archiwum Państwowe	Postępowanie z dokumentami	12-11-2013
ROK 2014			
1	ZUS		08-05-2014 – 23-06-2014
2	ZUS		25-08-2014 – 17-09-2014
ROK 2015			
1	WFOŚiGW	Kontrola wniosku o dofinansowanie zadania: Przebudowa budynku na przedszkole w Kwiatkowicach	06-10-2015
2	PIP	Prawna ochrona pracy – urlopy wypoczynkowe	09-10-2015 – 30-10-2015

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową budżetu Gminy Wodzierady sprawuje Bank Spółdzielczy w Szadku. Umowa o prowadzenie rachunku bankowego została zawarta w dniu 31 stycznia 2014 roku na czas określony to jest od dnia 1 lutego 2014 roku do dnia 31 stycznia 2017 roku.

Zgodnie z oświadczeniem Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy - zgodnie z umową o prowadzenie rachunków bankowych, Gmina Wodzierady nie ponosi żadnych kosztów związanych z otwarciem i prowadzeniem tych rachunków.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie kosztów prowadzenia obsługi bankowej budżetu stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Rachunki bankowe

Rachunki bankowe Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku:

Lp.	Rachunki bankowe	Stan na 31.12.2014 r.	Stan na 31.12.2015 r.	Konto
1.	Rachunek podstawowy – organ finansowy	233.263,67	432.296,60	133
2.	Rachunek podstawowy – Urząd Gminy	0,00	0,00	130-1
3.	Rachunek funduszu socjalnego Urzędu Gminy	2.633,94	2.283,81	135
4.	Rachunek depozytów Urzędu Gminy	6.088,66	3.334,66	139
5.	Rachunek środków na wydatki niewygasające	0,00	210.884,00	135
6.	Rachunek pomocniczy do realizacji projektu POKL „Wszystko Zaczyna się od przedszkola”	54.888,30	0,00	137-20-100-2-1 137-20-100-2-7
7.	Rachunek podstawowy Szkoły Podstawowej w Zalesiu	0,00	0,00	130-20
8.	Rachunek funduszu socjalnego Szkoły Podstawowej w Zalesiu	37.110,40	37.876,08	135-20
9.	Rachunek podstawowy Zespołu Szkół w Kwiatkowicach	0,00	0,00	130-21
10.	Rachunek funduszu socjalnego Zespołu Szkół w Kwiatkowicach	45.826,07	77.027,84	135-21
11.	Rachunek dochodów własnych Zespołu Szkół w Kwiatkowicach	-	0,00	132

Kontrolujący zwracają uwagę, iż konto 137 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie, stosownie do przepisów 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).

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 i 2015 rok

Zobowiązania Gminy Wodzierady na dzień 31 grudnia 2014 roku – według ewidencji księgowej na kontach 134 „kredyty” wynosiły 667.800,00 zł i 260 „pożyczki” wynosiły 0,00 zł.

Zobowiązania Gminy Wodzierady na dzień 31 grudnia 2015 roku – według ewidencji księgowej na kontach 134 „kredyty” wynosiły 404.928,00 zł i 260 „pożyczki” wynosiły 45.808,00 zł.

W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia przypadające na dzień 31 grudnia 2015 roku, wynikające z zaciągniętych w 2015 roku oraz w latach poprzednich - kredytów i pożyczek:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2015
1.	Bank Spółdzielczy w Szadku Oddział Wodzierady Umowa nr 68/Wd/II/2014	03.11.2014	200.000,00	30.01.2015 – 31.05.2015	179.928,00
2.	Bank Spółdzielczy w Poddębicach Oddział Łask	25.07.2013	250.000,00	31.01.2014 – 31.12.2018	150.000,00

	Umowa nr 223/05/13				
3.	Bank Spółdzielczy w Belchatowie Umowa nr 179/14Z	22.09.2014	100.000,00	31.12.2014 – 31.12.2018	75.000,00
4.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Umowa nr 722/OA/PD/2015	23.12.2015	45.808,00	29.02.2016 – 31.12.2017	45.808,00
Suma:					450.736,00

Zobowiązania zaciągnięte w 2014 roku

W uchwale nr XXX/317/2014 Rady Gminy Wodzierady z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie podjęcia uchwały budżetowej Gminy Wodzierady na 2014 rok, w § 6 ustalono planowany deficyt budżetu gminy w wysokości 950.000,00 zł, który zostanie pokryty przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym.

Zgodnie z § 9 wskazanej uchwały określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- 1) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 407.245,00 zł;**
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.013.975,00 zł;**
- 3) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego w kwocie 210.575,00 zł.**

Zgodnie z § 15 upoważniono Wójta Gminy Wodzierady do:

- 1) zaciągania pożyczek i kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości 386.794,12 zł;**
- 2) zaciągania pożyczek i kredytów na finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 950.000,00 zł;**
- 3) zaciągania pożyczek i kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 200.000,00 zł.**

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

W dniu 25 czerwca 2014 roku Rada Gminy Wodzierady uchwałą nr XXXIII/351/2014 w sprawie zaciągnięcia kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, postanowiła o zaciągnięciu długoterminowego kredytu w kwocie 195.606,00 zł. Spłata kredytu nastąpić miała z dochodów własnych gminy w latach 2015 – 2018 (z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych).

W wyniku złożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi - na mocy uchwały

I/119/2014 z dnia 28 lipca 2014 roku – pozytywnie ocenił możliwość spłaty przez Gminę Wodzierady długoterminowego kredytu.

W dniu 3 listopada 2014 roku Gmina Wodzierady reprezentowana przez Wójta Gminy – Bożenę Płonek, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Mirosława Oberbeka zaciągnęła kredyt w Banku Spółdzielczym w Bełchatowie reprezentowanym przez Członka Zarządu – Marię Ciężką oraz Pełnomocnika Zarządu – Pawła Kłosa w wysokości 195.606 zł (umowa o kredyt nr 174/14Z).

Kredyt uruchomiono w dniu 4 listopada 2014 roku w kwocie 100.000.

Kredyt 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 12 sierpnia 2014 roku Rada Gminy Wodzierady uchwałą nr XXXIV/363/2014 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu, postanowiła o zaciągnięciu długoterminowego kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 579.134,18 zł. Spłata kredytu nastąpić miała z dochodów własnych gminy w latach 2015 – 2024 (z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych).

W wyniku złożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi - na mocy uchwały I/128/2014 z dnia 12 września 2014 roku – pozytywnie ocenił możliwość spłaty przez Gminę Wodzierady długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu jednostki w 2014 roku.

W dniu 3 listopada 2014 roku Gmina Wodzierady reprezentowana przez Wójta Gminy – Bożenę Płonek, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Mirosława Oberbeka zaciągnęła kredyt w Banku Spółdzielczym w Szadku, reprezentowanym przez Wiceprezesa Zarządu – Andrzeja Beśka oraz Członka Zarządu – Krzysztofa Wolskiego w wysokości 579.000 zł (umowa o kredyt nr 68/WD/2014).

Kredyt uruchomiono w dniu 13 listopada 2014 roku w kwocie 200.000 zł.

Według oświadczenia Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy planowany deficyt budżetowy na dzień podjęcia uchwały Rady Gminy oraz na dzień podpisania umowy o zaciągnięcie kredytu kształtował się w kwocie 693.000 zł, wobec czego nie był niższy niż kwota zaciągniętego kredytu.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy, z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie planowanego deficytu na dzień podjęcia uchwały oraz dzień zawarcia umowy kredytu, stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

W dniu 16 stycznia 2015 roku zawarto aneks do powyższej umowy zmieniający wysokość kredytu do kwoty 200.000 zł.

Zobowiązania zaciągnięte w 2015 roku

W uchwale nr III/19/2015 Rady Gminy Wodzierady z dnia 30 stycznia 2015 roku sprawie podjęcia uchwały budżetowej Gminy Wodzierady na 2015 rok, w § 6 ustalono planowany deficyt budżetu gminy w wysokości 255.000,00 zł, który zostanie pokryty przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym.

Zgodnie z § 10 wskazanej uchwały określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- 1) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 277.445,00 zł;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 269.210,00 zł;

3) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego w kwocie 211.145,00 zł.

Zgodnie z § 17 upoważniono Wójta Gminy Wodzierady do:

1) zaciągania pożyczek i kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości 262.800,00 zł;

2) zaciągania pożyczek i kredytów na finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 255.000,00 zł;

3) zaciągania pożyczek i kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 200.000,00 zł.

Zaciągnięta pożyczka – 2015 rok

W dniu 10 grudnia 2015 roku Rada Gminy Wodzierady uchwałą nr XI/128/2015 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa budynku na gminny punkt przedszkolny w Kwiatkowicach” postanowiła o zaciągnięciu pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w kwocie 46.692,00 zł.

W dniu 21 grudnia 2015 roku Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą nr I/243/2015 wyraziła pozytywną opinię, co do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Gminę Wodzierady w kwocie 46.692 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

W dniu 23 grudnia 2015 roku Gmina Wodzierady reprezentowana przez Renatę Szafrąńską – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Mirosławą Oberbeka – Skarbnika Gminy, zawarła umowę o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w formie pożyczki nr 722/OA/PD/2015 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, reprezentowanym przez Andrzeja Czaplę – Zastępcę Prezesa Zarządu oraz Zbigniewa Stasiaka – Zastępcę Prezesa Zarządu. Pożyczki udzielono w wysokości 45.808 zł (jednak nie więcej niż 95 % wartości kosztu całkowitego zadania) z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: Przebudowa budynku na gminny punkt przedszkolny w Kwiatkowicach.

Pożyczka uruchomiona została w dniu 31 grudnia 2015 roku – w wysokości 45.613,47 zł (WFOŚiGW zgodnie z umową potrącił odsetki w wysokości 194,53 zł).

Kredyt w rachunku bieżącym

Zgodnie z ewidencją księgową w 2015 roku Gmina Wodzierady nie korzystała z kredytu w rachunku bieżącym, ponadto w dniu 21 kwietnia 2016 roku Skarbnik Gminy oświadczył, iż:

Na dzień sporządzania niniejszego oświadczenia Gmina Wodzierady nie posiada uruchomionego kredytu w rachunku bieżącym, w związku z czym nie ponosi kosztów obsługi takiego kredytu.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie niezaciągania kredytu w rachunku bieżącym stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Inne formy finansowania deficytu budżetu

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy na dzień sporządzenia oświadczenia Gmina Wodzierady nie posiada zobowiązań w instytucjach parabankowych oraz nie korzysta z umów sprzedaży zwrotnej i leasingu finansowego.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie niezaciągania zobowiązań w instytucjach parabankowych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2013 - 2016 rok

Zgodnie z oświadczeniem Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy Wodzierady w latach 2013-2016 (do dnia składania oświadczenia) Gmina Wodzierady nie udzielała żadnych poręczeń oraz gwarancji.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie nieudzielania gwarancji i poręczeń stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe

Zgodnie z oświadczeniem Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy Wodzierady w latach 2013-2016 (do dnia składania oświadczenia) Gmina Wodzierady nie była emitentem żadnych papierów wartościowych.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie nieemitowania papierów wartościowych stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

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

Zgodnie z oświadczeniem Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy Wodzierady w latach 2013-2016 (do dnia składania oświadczenia) Gmina Wodzierady nie posiadała żadnych udziałów w spółkach prawa handlowego.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie nieposiadania udziałów w spółkach prawa handlowego stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2015 rok

Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stan zadłużenia kontrolowanej jednostki na koniec 2013, 2014 oraz 2015 roku kształtował się jako:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2013	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2014	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2015
	Bank Ochrony Środowisk S.A. Oddział w Łodzi Umowa 01/2011/D/EFRWP/245/CKŁ	20.09.2011	170.000,00	30.09.2010 – 31.12.2013	56.666,00	0,00	0,00
	Bank Spółdzielczy w Poddębicach Oddział Łask Umowa nr 258/05/IDZ11	30.08.2011	357.966,00	30.09.2011 – 31.12.2015	163.398,00	66.144,00	0,00
	Bank Spółdzielczy w Poddębicach Oddział Łask Umowa nr 380/05/IDZ11	29.12.2011	87.000,00	31.01.2012 – 31.12.2014	29.000,00	0,00	0,00
	Bank Spółdzielczy w Szadku Oddział Wodzierady Umowa nr 129/S/II/2012	18.09.2012	304.968,00	31.01.2013 – 31.12.2015	203.312,00	101.656,00	0,00

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

Bank Spółdzielczy w Szadku Oddział Wodzierady Umowa nr 68/Wd//2014	03.11.2014	200.000,00	30.01.2015 – 31.05.2015		200.000,00	179.928,00
Bank Spółdzielczy w Poddębicach Oddział Łask Umowa nr 223/05/13	25.07.2013	250.000,00	31.01.2014 – 31.12.2018	250.000,00	200.000,00	150.000,00
Bank Spółdzielczy w Belchatowie Umowa nr 179/14Z	22.09.2014	100.000,00	31.12.2014 – 31.12.2018		100.000,00	75.000,00
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Umowa nr 722/OA/PD/2015	23.12.2015	45.808,00	29.02.2016 – 31.12.2017			45.808,00
Suma:					702.376,00	667.800,00
						450.736,00

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontroli poddano wszystkie wpływające na zadłużenie kredyty w zakresie spłaty rat przypadających w 2015 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...)
Kredyty						
1.	Kredyt – umowa nr 258/05/IDZ11	02.02.2015 5.512,00	02.02.2015 257,03	30.01.2015 5.512,00	30.01.2015 257,03	rata – WB nr 19/2015 z dnia 30.01.2015 odsetki – WB nr 20/2015 z dnia 30.01.2015
		02.03.2015 5.512,00	02.03.2015 198,49	27.02.2015 5.512,00	27.02.2015 198,49	rata - WB nr 39/2015 z dnia 27.02.2015 odsetki – WB nr 40/2015 z dnia 27.02.2015
		31.03.2015 5.512,00	31.03.2015 179,19	30.03.2015 5.512,00	30.03.2015 179,19	rata - WB nr 60/2015 z dnia 30.03.2015 odsetki – WB nr 61/2015 z dnia 30.03.2015
		30.04.2015 5.512,00	30.04.2015 158,95	29.04.2015 5.512,00	29.04.2015 158,95	rata - WB nr 81/2015 z dnia 29.04.2015 odsetki – WB nr 82/2015 z dnia 29.04.2015
		01.06.2015 5.512,00	01.06.2015 150,00	29.05.2015 5.512,00	29.05.2015 150,00	rata - WB nr 100/2015 z dnia 29.05.2015 odsetki – WB nr 103/2015 z dnia 29.05.2015
		30.06.2015 5.512,00	30.06.2015 117,80	29.06.2015 5.512,00	29.06.2015 117,80	rata - WB nr 119/2015 z dnia 29.06.2015 odsetki – WB nr 123/2015 z dnia 29.06.2015
		31.07.2015 5.512,00	31.07.2015 109,24	29.07.2015 5.512,00	29.07.2015 109,24	rata - WB nr 141/2015 z dnia 29.07.2015 odsetki – WB nr 145/2015 z dnia 29.07.2015
		31.08.2015 5.512,00	31.08.2015 90,92	27.08.2015 5.512,00	27.08.2015 90,92	rata - WB nr 160/2015 z dnia 27.08.2015 odsetki – WB nr 166/2015 z dnia 27.08.2015

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

		30.09.2015 5.512,00	30.09.2015 68,49	29.09.2015 5.512,00	29.09.2015 68,49	rata - WB nr 182/2015 z dnia 29.09.2015 odsetki – WB nr 189/2015 z dnia 29.09.2015
		02.11.2015 5.512,00	02.11.2015 58,02	30.10.2015 5.512,00	30.10.2015 58,02	rata - WB nr 203/2015 z dnia 30.10.2015 odsetki – WB nr 212/2015 z dnia 30.10.2015
		30.11.2015 5.512,00	30.11.2015 31,38	27.11.2015 5.512,00	27.11.2015 31,38	rata - WB nr 221/2015 z dnia 27.11.2015 odsetki – WB nr 231/2015 z dnia 27.11.2015
		31.12.2015 5.512,00	31.12.2015 16,56	28.12.2015 5.512,00	28.12.2015 16,56	rata - WB nr 240/2015 z dnia 28.12.2015 odsetki – WB nr 251/2015 z dnia 28.12.2015
	SUMA	66.144,00	1.436,07	66.144,00	1.436,07	
2.	Kredyt – umowa nr 223/05/13	-----	30.01.2015 590,84	-----	30.01.2015 590,84	odsetki – WB nr 20/2015 z dnia 30.01.2015
		-----	27.02.2015 493,70	-----	27.02.2015 493,70	odsetki – WB nr 40/2015 z dnia 27.02.2015
		31.03.2015 12.500,00	30.03.2015 490,3	30.03.2015 12.500,00	30.03.2015 490,30	rata - WB nr 60/2015 z dnia 30.03.2015 odsetki – WB nr 61/2015 z dnia 30.03.2015
		-----	29.04.2015 438,96	-----	29.04.2015 438,96	odsetki – WB nr 82/2015 z dnia 29.04.2015
		-----	29.05.2015 465,25	-----	29.05.2015 465,25	odsetki – WB nr 103/2015 z dnia 29.05.2015
		30.06.2015 12.500,00	29.06.2015 424,57	29.06.2015 12.500,00	29.06.2015 424,57	rata - WB nr 119/2015 z dnia 29.06.2015 odsetki – WB nr 123/2015 z dnia 29.06.2015
		-----	29.07.2015 424,07	-----	29.07.2015 424,07	odsetki – WB nr 145/2015 z dnia 29.07.2015
		-----	27.08.2015 425,08	-----	27.08.2015 425,08	odsetki – WB nr 166/2015 z dnia 27.08.2015
		30.09.2015 12.500,00	29.09.2015 411,37	29.09.2015 12.500,00	29.09.2015 411,37	rata - WB nr 182/2015 z dnia 29.09.2015 odsetki – WB nr 189/2015 z dnia 29.09.2015
		-----	30.10.2015 420,63	-----	30.10.2015 420,63	odsetki – WB nr 212/2015 z dnia 30.10.2015
		-----	27.11.2015 357,76	-----	27.11.2015 357,76	odsetki – WB nr 231/2015 z dnia 27.11.2015
		31.12.2015 12.500,00	28.12.2015 396,11	28.12.2015 12.500,00	28.12.2015 396,11	rata - WB nr 240/2015 z dnia 28.12.2015 odsetki – WB nr 251/2015 z dnia 28.12.2015
	SUMA	50.000,00	5.338,64	50.000,00	5.338,64	
3.	Kredyt – umowa nr 129/S/II/2012	-----	30.01.2015 340,89	-----	30.01.2015 340,89	odsetki – WB nr 20/2015 z dnia 30.01.2015
		-----	27.02.2015 381,95	-----	27.02.2015 381,95	odsetki – WB nr 40/2015 z dnia 27.02.2015
		31.03.2015 25.414,00	31.03.2015 345,20	31.03.2015 25.414,00	31.03.2015 345,20	rata - WB nr 61/2015 z dnia 31.03.2015 odsetki – WB nr 62/2015 z dnia 31.03.2015
		-----	30.04.2015 228,10	-----	30.04.2015 228,10	odsetki – WB nr 83/2015 z dnia 30.04.2015
		-----	29.05.2015 219,89	-----	29.05.2015 219,89	odsetki – WB nr 103/2015 z dnia 29.05.2015
		30.06.2015 25.414,00	30.06.2015 241,35	30.06.2015 25.414,00	30.06.2015 241,35	rata - WB nr 120/2015 z dnia 30.06.2015 odsetki – WB nr 124/2015 z dnia 30.06.2015
		-----	31.07.2015 158,00	-----	31.07.2015 158,00	odsetki – WB nr 147/2015 z dnia 31.07.2015
		-----	31.08.2015 158,00	-----	31.08.2015 158,00	odsetki – WB nr 168/2015 z dnia 31.08.2015

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

		30.09.2015 25.414,00	30.09.2015 150,35	30.09.2015 25.414,00	30.09.2015 150,35	rata - WB nr 183/2015 z dnia 30.09.2015 odsetki – WB nr 190/2015 z dnia 30.09.2015
		-----	30.10.2015 76,66	-----	30.10.2015 76,66	odsetki – WB nr 212/2015 z dnia 30.10.2015
		-----	30.11.2015 79,22	-----	30.11.2015 79,22	odsetki – WB nr 232/2015 z dnia 30.11.2015
		31.12.2015 25.414,00	31.12.2015 76,66	31.12.2015 25.414,00	31.12.2015 76,66	rata - WB nr 243/2015 z dnia 31.12.2015 odsetki – WB nr 254/2015 z dnia 31.12.2015
	SUMA	101.656,00	2.456,27	101.656,00	2.456,27	
4.	Kredyt – umowa 68/WdII/2014	30.01.2015 1.746,00	30.01.2015 422,34	30.01.2015 1.746,00	30.01.2015 422,34	rata - WB nr 19/2015 z dnia 30.01.2015 odsetki – WB nr 40/2015 z dnia 30.01.2015
		27.02.2015 1.666,00	27.02.2015 313,67	27.02.2015 1.666,00	27.02.2015 313,67	rata - WB nr 39/2015 z dnia 27.02.2015 odsetki – WB nr 20/2015 z dnia 27.02.2015
		31.03.2015 1.666,00	31.03.2015 412,45	31.03.2015 1.666,00	31.03.2015 412,45	rata - WB nr 61/2015 z dnia 31.03.2015 odsetki – WB nr 62/2015 z dnia 31.03.2015
		30.04.2015 1.666,00	30.04.2015 341,15	30.04.2015 1.666,00	30.04.2015 341,15	rata - WB nr 82/2015 z dnia 30.04.2015 odsetki – WB nr 83/2015 z dnia 30.04.2015
		29.05.2015 1.666,00	29.05.2015 325,42	29.05.2015 1.666,00	29.05.2015 325,42	rata - WB nr 100/2015 z dnia 29.05.2015 odsetki – WB nr 103/2015 z dnia 29.05.2015
		30.06.2015 1.666,00	30.06.2015 359,15	30.06.2015 1.666,00	30.06.2015 359,15	rata - WB nr 120/2015 z dnia 30.06.2015 odsetki – WB nr 124/2015 z dnia 30.06.2015
		31.07.2015 1.666,00	31.07.2015 346,71	31.07.2015 1.666,00	31.07.2015 346,71	rata - WB nr 142/2015 z dnia 31.07.2015 odsetki – WB nr 147/2015 z dnia 31.07.2015
		31.08.2015 1.666,00	31.08.2015 343,66	31.08.2015 1.666,00	31.08.2015 343,66	rata - WB nr 162/2015 z dnia 31.08.2015 odsetki – WB nr 168/2015 z dnia 31.08.2015
		30.09.2015 1.666,00	30.09.2015 329,63	30.09.2015 1.666,00	30.09.2015 329,63	rata - WB nr 183/2015 z dnia 30.09.2015 odsetki – WB nr 190/2015 z dnia 30.09.2015
		30.10.2015 1.666,00	30.10.2015 328,20	30.10.2015 1.666,00	30.10.2015 328,20	rata - WB nr 203/2015 z dnia 30.10.2015 odsetki – WB nr 212/2015 z dnia 30.10.2015
		30.11.2015 1.666,00	30.11.2015 336,10	30.11.2015 1.666,00	30.11.2015 336,10	rata - WB nr 222/2015 z dnia 30.11.2015 odsetki – WB nr 232/2015 z dnia 30.11.2015
		31.12.2015 1.666,00	31.12.2015 333,04	31.12.2015 1.666,00	31.12.2015 333,04	rata - WB nr 243/2015 z dnia 31.12.2015 odsetki – WB nr 254/2015 z dnia 31.12.2015
	SUMA	20.072,00	4.191,52	20.072,00	4.191,52	
5.	Kredyt – umowa nr 179/14Z	-----	31.01.2015 226,77	-----	30.01.2015 226,77	odsetki – WB nr 20/2015 z dnia 30.01.2015
		-----	28.01.2015 204,82	-----	27.01.2015 204,82	odsetki – WB nr 40/2015 z dnia 27.01.2015
		31.03.2015 6.250,00	31.03.2015 216,14	30.03.2015 6.250,00	30.03.2015 216,14	rata - WB nr 60/2015 z dnia 31.03.2015 odsetki – WB nr 61/2015 z dnia 30.03.2015
		-----	30.04.2015 174,14	-----	29.04.2015 174,14	odsetki – WB nr 82/2015 z dnia 29.04.2015

		-----	31.05.2015 177,56	-----	29.05.2015 177,56	odsetki – WB nr 103/2015 z dnia 29.05.2015
		30.06.2015 6.250,00	30.06.2015 171,45	29.06.2015 6.250,00	29.06.2015 171,45	rata - WB nr 119/2015 z dnia 30.06.2015 odsetki – WB nr 123/2015 z dnia 29.06.2015
		-----	31.07.2015 167,21	-----	29.07.2015 167,21	odsetki – WB nr 145/2015 z dnia 29.07.2015
		-----	31.08.2015 167,21	-----	28.08.2015 167,21	odsetki – WB nr 167/2015 z dnia 28.08.2015
		30.09.2015 6.250,00	30.09.2015 158,75	29.09.2015 6.250,00	29.09.2015 158,75	rata - WB nr 182/2015 z dnia 30.09.2015 odsetki – WB nr 189/2015 z dnia 29.09.2015
		-----	31.10.2015 184,25	-----	30.10.2015 184,25	odsetki – WB nr 212/2015 z dnia 30.10.2015
		-----	30.11.2015 121,56	-----	27.11.2015 121,56	odsetki – WB nr 231/2015 z dnia 27.11.2015
		31.12.2015 6.250,00	31.12.2015 155,56	28.12.2015 6.250,00	28.12.2015 155,56	rata - WB nr 240/2015 z dnia 31.12.2015 odsetki – WB nr 251/2015 z dnia 28.12.2015
	SUMA	25.000,00	2.125,42	25.000,00	2.125,42	
6.	Pożyczka – umowa nr 722/OA/PD/2015	-----	31.12.2015 194,53	-----	31.12.2015 194,53	odsetki – WB nr 254/2015 z dnia 31.12.2015
	RAZEM	262.872,00	15.742,45	262.872,00	15.742,45	

Udzielone pożyczki

Zgodnie z oświadczeniem Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy Wodzierady w latach 2013-2016 (do dnia składania oświadczenia) Gmina Wodzierady nie udzielała żadnych pożyczek innym podmiotom.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie nieudzielania pożyczek stanowi załącznik nr 8 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 Wodzierady w opisie konta 909 wskazano, iż na stronie Wn tego konta ujmuje 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 2014-2016 dokonywano rozliczeń międzyokresowych przy płatnościach odsetek na przełomie lat, co dodatkowo potwierdzone zostało przez Skarbnika Gminy oświadczeniem z dnia 4 maja 2016 roku, w którym stwierdzono, iż:

W latach 2014-2016 na dzień sporządzania niniejszego oświadczenia płatności z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek płatne były zgodnie z zawartymi umowami i nie przechodziły na przełomie lat na kolejne okresy rozliczeniowe.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy, z dnia 4 maja 2016 roku w sprawie płatności odsetek z roku poprzedniego w roku następnym stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Obowiązujące w Urzędzie Gminy Wodzierady zasady (polityka) rachunkowości zostały przyjęte zarządzeniem Wójta Gminy nr 50/2010 z dnia 20 lipca 2010 roku.

Powyższe zarządzenie zostało zaktualizowane zarządzeniem Wójta Gminy Wodzierady nr 84/2010 z dnia 15 listopada 2010 roku w sprawie zmian w dokumentacji polityki rachunkowości (w zakresie planów kont budżetu gminy oraz jednostki budżetowej – Urzędu Gminy).

Dokumentacja dotycząca przyjętych zasad rachunkowości obejmuje, między innymi: założowy plan kont dla budżetu (załącznik nr 2 zarządzenia) oraz założowy plan kont dla jednostki (załącznik nr 3 zarządzenia); instrukcję obiegu dokumentów księgowych i kontroli wewnętrznej dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wodzierady, stanowiącą załącznik nr 4 do ww. zarządzenia; instrukcję dotyczącą systemu kontroli finansowej (załącznik nr 5 zarządzenia) oraz instrukcję inwentaryzacyjną (załącznik nr 6 zarządzenia). Wymieniona dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze - najkrótszym okresem sprawozdawczym określono miesiąc,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu Gminy,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont jednostki budżetowej - Urzędu Gminy.

W instrukcji zapisano, iż za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości ponosi odpowiedzialność kierownik jednostki, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe prowadzono techniką komputerową. Ewidencja księgową 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 tworzone na serwerze kopie zabezpieczające dokonane zapisy księgowe. 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:

- 30 czerwca 2015 roku oraz 1 lipca 2015 roku,
- 31 lipca 2015 roku oraz 3 sierpnia 2015 roku,
- 30 września 2015 roku oraz z dnia 1 października 2015 roku,
- 31 grudnia 2015 roku oraz 4 stycznia 2016 roku

prowadzonych dla konta 39 9269 0004 0010 5460 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: 1 i 2 września 2015 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 umożliwiała 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.

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

Powyższe ustalenie zostało potwierdzone oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 27 kwietnia 2016 roku, w którym stwierdzono, iż:

Oświadczam, że księgi rachunkowe dla jednostek organizacyjnych Gminy Wodzierady tj.: Zespołu Szkół w Kwiatkowicach, Szkoły Podstawowej w Zalesiu, Przedszkola Samorządowego w Zalesiu, Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Wodzieradach, Gminnej Biblioteki Publicznej w Wodzieradach oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzieradach prowadzone są w ramach programu finansowo-księgowego jako oddzielne rejestry księgowe dla każdej z w/w jednostek.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy, z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie odrębnej obsługi księgowej jednostek budżetowych stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

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

Wpływ podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) do kasy Urzędu Gminy:

Raport kasowy Nr 46/2015 z dnia 13 listopada 2015 roku

Wpłata podatku od nieruchomości do kasy - kwota wpłacona 174,00 zł

Zaksięgowano:

- na Wyciągu bankowym w dniu wpływu

Wn	kwota	Ma
130-1	174,00 zł	141-1

- w Raporcie kasowym tygodniowym

Wn	kwota	Ma
141-1	174,00 zł	101-1
101-1	174,00 zł	221-1-14

Przypisu należności dokonano na kontach:

Wn 221-1-14	Ma 720-1-14
-------------	-------------

w kwocie zbiorczej za miesiąc luty tj. 27 lutego 2015 roku w oparciu o zestawienie przypisów i odpisów za miesiące II 2015 roku

Przekazanie na dochody budżetu gminy zaksięgowano następująco:

Wn 133-1	75616§0310	Ma 222
----------	------------	--------

Wpływ dotacji celowej:

Wyciąg bankowy 102 z dnia 2 czerwca 2015 roku - wpływ dotacji na świadczenia rodzinne do budżetu gminy zaksięgowano:

Wn	Kwota	klasyfikacja	Ma
133-1	34.495,00 zł	852-85212-2010	901-2

Przekazanie środków do GOPS - wyciąg bankowy 102 z dnia 2 czerwca 2015 roku zaksięgowano:

Wn	kwota	Ma
223-1/1	34.495,00 zł	133-1

Zasilenie konta GOPS następuje w zależności od zapotrzebowania.

Wpływ subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2016 roku w grudniu 2015 roku.

Wyciąg bankowy 239 z 23 grudnia 2015 roku zaksięgowano:

Wn	kwota	Ma
133-1	196.039,00 zł	909

Wpływ subwencji na dochody roku 2016 - Polecenie księgowania z dnia 2 stycznia 2015 roku zaksięgowano:

Wn	kwota	klasyfikacja	Ma
909	212 487,00 zł	758-75801-2920	901-1

Przekazanie subwencji na wydatki oświaty - Wyciąg bankowy 2 z dnia 5 stycznia 2016 roku zaksięgowano:

Wn	kwota		Ma
223-1/1	29.000,00 zł	SP Zalesie	133-1
223-2/4	68.000,00 zł	ZS Kwiatkowice	133-1

Subwencja oświatowa nie jest przekazywana jednorazowo na konta szkół. Przelewy z przemieszczeniem środków wykonywane są w miarę potrzeb jednostek.

Wydatek inwestycyjny – faktura nr 3/12/15 z dnia 09.12.2015 roku za wykonanie projektu technicznego na przebudowę drogi gminnej nr 103207E Ludowinka – Jesionna zgodnie z umową z dnia 30 października 2015 roku

Księgowanie – faktura wyciąg bankowy nr 246/2015 z dnia 18.12.2015 roku

Wn	kwota	klasyfikacja	Ma
080-220-5	15.000,00 zł	600-60016-6050-2 - Koszt	201-1/142

Utworzenie funduszu:

Nie utworzono

Zapłata faktury - wyciąg bankowy nr 246/2015 z dnia 18.12.2015 roku
zaksięgowano:

Wn	Kwota	Klasyfikacja	Ma
201-1/142	15.000,00 zł	600-60016-6050-2 - 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 2015 roku,
2. Rb-28S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
3. Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
4. Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
5. Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2015 roku.

Zgodnie z oświadczeniem Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 4 lipca 2016 roku, jednostki budżetowe Gminy Wodzierady składały co miesiąc sprawozdania Rb-28S, natomiast sprawozdania Rb-27S co miesiąc składane były przez Urząd Gminy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, gdyż pozostałe jednostki nie generują dochodów budżetowych.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 4 lipca 2016 roku w sprawie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Odnośząc się do powyższego oświadczenia stwierdzić należy, że obowiązek składania sprawozdań Rb-27 S miesięcznych przez wszystkie jednostki budżetowe Gminy wynika z przepisów prawa i ma charakter obiektywny, niezależny od generowania przez ww. jednostki dochodów. Zgodnie bowiem z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek

obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej.

Rb-27S

Dochody wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 rok wynosiły odpowiednio:

Plan (po zmianach)	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	Dochody wykonane (wpływy - zwroty)	Dochody otrzymane	Należności pozostałe do zapłaty (ogółem)	Nadpłaty
W zł					
10.325.343,59	10.826.357,42	10.336.042,61	10.324.009,12	444.667,50	11.522,69

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem obrotów i sald kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego obroty konta 901 – dochody budżetu w 2015 roku wyniosły 5.194.228,41 zł. Zauważyć należy, iż na wskazane obroty wchodziły obroty subkont:

901-1 – dochody budżetu – subwencje, w kwocie 2.985.159,00 zł,

901-2 – dochody budżetu – dotacje, w kwocie 2.017.488,31 zł,

901-3 – dochody budżetu – dotacje UE, w kwocie 191.581,10 zł.

Wobec powyższego w dniu 27 kwietnia 2016 roku Skarbnik Gminy w odpowiedzi na pytanie kontrolujących o kwotę dochodów wykonanych budżetu Gminy oświadczył, iż uzgodnienia wykonanych dochodów budżetowych zawarte w sprawozdaniu Rb-27S zostały dokonane w sposób następujący:

*Dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27S **10.366.042,61 zł.***

Dane wynikające z ewidencji:

konto 222 2.782.891,47 zł

konto 224 2.508.938,39 zł

konto 901 5.194.228,41 (pomniejszone o zwroty dotacji)

10.486.058,27 zł

- 120.015,66 zł - zwroty niewykorzystanych dotacji w 2015

roku

10.366.042,61 zł

Na kwotę 120.015,66 zł - dokonane zwroty niewykorzystanych dotacji w 2015 roku składają się następujące pozycje:

- zwrot dotacji w dziale 751 rozdziale 75107 § 2010 – 19,62 zł,

- zwrot dotacji w dziale 801 rozdziale 80104 § 2007 – 88.233,88 zł,

- zwrot dotacji w dziale 751 rozdziale 75110 § 2010 – 62,17 zł,

- zwrot dotacji w dziale 751 rozdziale 75108 § 2010 – 20,34 zł,

- zwrot dotacji w dziale 854 rozdziale 85415 § 2040 – 39,59 zł,

- zwrot dotacji w dziale 751 rozdziale 75101 § 2010 – 0,97 zł,

- zwrot dotacji w dziale 852 rozdziale 85212 § 2010 – 1.108,67 zł,

- zwrot dotacji w dziale 852 rozdziale 85213 § 2010 –	0,20 zł,
- zwrot dotacji w dziale 852 rozdziale 85215 § 2010 –	0,94 zł,
- zwrot dotacji w dziale 852 rozdziale 85213 § 2030 –	0,61 zł,
- zwrot dotacji w dziale 852 rozdziale 85216 § 2030 –	509,12 zł,
- zwrot dotacji w dziale 852 rozdziale 85214 § 2030 –	72,67 zł,
- zwrot dotacji w dziale 852 rozdziale 85219 § 2030 –	541,70 zł,
- zwrot dotacji w dziale 852 rozdziale 85295 § 2030 –	908,78 zł,
- zwrot dotacji w dziale 801 rozdziale 80101 § 2010 –	107,94 zł,
- zwrot dotacji w dziale 801 rozdziale 80101 § 2030 –	52,00 zł,
- zwrot dotacji w dziale 852 rozdziale 85295 § 2010 –	57,20 zł,
- zwrot dotacji w dziale 801 rozdziale 80104 § 2007 –	26.793,25 zł,
- zwrot dotacji w dziale 801 rozdziale 80101 § 2010 –	922,95 zł,
- zwrot dotacji w dziale 801 rozdziale 80110 § 2010 –	0,58 zł,
- zwrot dotacji w dziale 801 rozdziale 80150 § 2010 –	562,48 zł.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 27 kwietnia 2016 roku, w sprawie uzgodnień wykonanych dochodów budżetowych oraz zrealizowanych wydatków budżetowych za 2015 rok stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Wykazanie dochodów jako sumy kont 901 i 222 (rozliczenie dochodów budżetowych) oraz 224 (rozrachunki budżetu) stanowi, iż na koncie 901 nie zaewidencjonowano kwoty 5.171.814,20 zł, co stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania kont z załącznika nr 2 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, zgodnie z którym na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;**
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;**
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;**
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;**
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;**
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.**

Ponadto ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

- | | |
|--|-----------------|
| - zwrot przekazanych środków GOPS | - 1.108,67 zł, |
| - zwrot przekazanych środków GOPS | - 9.199,75 zł, |
| - zwrot przekazanych środków Urząd Gminy | - 58.330,91 zł. |

Nieprzewodzenie konta 902 – wydatki budżetu, stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania kont z załącznika nr 2 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 - plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zgodnie z którym:

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;**
- 2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.**

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

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 2015 roku, w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

- | | |
|--------------------------|----------------|
| - Papiery wartościowe | 0,00 zł, |
| - Pożyczki i kredyty | 450.736,00 zł, |
| w tym: długoterminowe | 450.736,00 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 „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 2015 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 2015 rok,
- stan dotacji i subwencji przekazanych na styczeń roku następnego (wiersz IV sprawozdania) wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2015 roku według sprawozdania odpowiadał wysokości środków przekazanych przez Ministerstwo Finansów w kwocie 196.039,00 zł (zgodnie z saldem konta 909),
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających odpowiadał ewidencji konta 904 i kształtował się w kwocie 210.884,00 zł.

Bilans organu (z wykonania budżetu)

Prawidłowość wykazania danych w bilansie sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald kont budżetu) za rok 2015:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		bilans	ewidencja	bilans	ewidencja
Środki pieniężne		643.180,60	643.180,60	x	X
- środki pieniężne budżetu	Wn – 133	432.294,36	432.294,36	X	X
pozostałe środki pieniężne	Wn -135 Wn – 133	210.886,24	210.884,00 2,24	X	X
Należności i rozliczenia:		44.366,49	44.366,49	X	X
- od budżetów	Wn – 140	43.256,49	43.256,49	X	X
- pozostałe należności	Wn - 223	1.110,00	1.110,00	X	X
Inne aktywa	Wn – 909	0,00	0,00	x	x
Zobowiązania:		x	x	450.738,24	450.738,24
- długoterminowe	Ma – 134 Ma – 260	x	X	404.928,00 45.808,00	404.928,00 45.808,00
- wobec budżetów	Ma - 240	X	x	2,24	2,24
- pozostałe	Ma – 223	X	X		

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

Aktywa netto:		X	X	40.769,85	40.769,85
- nadwyżka wykonania budżetu	Ma – 961	x	x	326.874,89	326.874,89
- rezerwa na wydatki niewygasające	Ma - 904	x	x	210.884,00	210.884,00
Wynik na operacjach niekasowych		X	X	0,00	0,00
- skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)	Wn 960	X	X	-496.989,04	-496.989,04
Inne pasywa	Ma – 909	x	x	196.039,00	196.039,00
Razem		687.547,09	687.547,09	687.547,09	687.547,09

Pozostałe środki pieniężne

Pozostałe środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2015 roku wyliczono jako:

Lp.	Tytuł	Konto	Kwota w zł.
1	Środki na rachunku wydatków niewygasających	Wn - 135	210.884,00
2	Odsetki na rachunku bankowym organu (asystent rodziny) przekazane w styczniu 2016 r. do ŁUW	Wn - 133	2,24
RAZEM			210.886,24

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 oznaczonej 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 (przeksięgowanie, 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 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku saldo Ma konta 961 wynosiło 326.874,89 zł.

Kontrolujący w wątpliwość poddają realność salda powyższego konta w związku z nieprawidłowym prowadzeniem konta 901 i zaniechaniem prowadzenia konta 902.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku saldo Wn konta 960 wynosiło – 496.989,04 zł.

Wyliczenie wolnych środków za rok 2015

Zgodnie z przedstawioną kontrolującym dokumentacją planowane wyliczenie wolnych środków za 2015 rok przedstawiało się, jako:

Lp.	Tytuł	Konto	Kwota w zł.
1	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Wn 133	432.296,60
2	Środki pieniężne w drodze - należności z tyt. udziałów w PDOF za 2015 które wpłynęły w 2016 r.	Wn 140	43.256,49
3.	Pozostałe należności	Wn 223	1.110,00
4	Zobowiązania wobec budżetów	Ma 240	- 2,24
5	Subwencja oświatowa przekazana w grudniu 2015 na styczeń 2016	Ma 909	- 196.039,00
RAZEM			280.621,85

Powyższa kwota wolnych środków nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS w rubryce „Wykonanie” za okres od początku roku do dnia 31 marca 2016 roku, pomimo że jednostka na dzień sporządzania ww. sprawozdania (21 kwietnia 2016 roku) miała wiedzę o ich wysokości.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku

Prawidłowość wykazania danych w bilansie sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald kont budżetu) za rok 2015:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa	
		ewidencja	bilans
AKTYWA TRWAŁE:		11.239.116,76	11.239.116,76
Wartości niematerialne i prawne	Wn 020 Ma 072-2	62.268,05 - 57.930,10	4.337,95
Rzeczowe aktywa trwałe:		11.234.778,81	11.234.778,81
Środki trwałe:	Wn 011 Ma 071	19.616.386,19 - 9.766.362,94	9.850.023,25
- grunty	Wn 011-9	3.320.082,00	3.320.082,00
- budynki, lokale objekty inżynierii lądowej i wodnej	Wn 011-1 Wn 011-2	4.353.520,74 10.372.612,48	6.195.230,84

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

	Ma 071-1	- 1.270.951,54	
	Ma 071-2	- 7.259.950,84	
- urządzenia techniczne i maszyny	Wn 011-3	51.712,25	324.637,06
	Wn 011-4	198.437,06	
	Wn 011-5	44.685,72	
	Wn 011-6	384.892,13	
	Wn 011-8	35.637,00	
	Ma 071-3	- 41.367,45	
	Ma 071-4	- 164.489,03	
	Ma 071-5	- 25.084,03	
	Ma 071-6	- 133.617,53	
	Ma 071-8	- 26.169,06	
- środki transportu	Wn 011-7	854.806,81	10.073,35
	Ma 071-7	-844.733,46	
- inne środki trwałe		0,00	0,00
Inwestycje rozpoczęte	Wn 080	1.384.755,56	1.384.755,56
Należności długoterminowe	Wn 226	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe		x	x
- inne długoterminowe aktywa finansowe		x	x
AKTYWA OBROTOWE:		478.156,97	478.156,97
Zapasy:		4.572,16	4.572,16
- materiały	Wn 310	4.572,16	4.572,16
Należności krótkoterminowe		465.242,34	465.242,34
- należności z tytułu dostaw i usług		0,00	0,00
- należności od budżetów		0,00	0,00
- należności z tytułu ubezpieczeń społecznych		0,00	0,00
- pozostałe należności	Wn 201-2	2.446,91	465.242,34
	Wn 221	455.795,43	
	Wn 234-2	7.000,00	
Środki pieniężne		8.342,47	8.342,47
- środki pieniężne w kasie		0,00	0,00
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	Wn 135	2.253,81	8.342,47
- inne środki pieniężne	Wn 139	6.088,66	
Rozliczenia międzyokresowe		x	x
Razem		11.717.273,73	11.717.273,73

Natomiast pasywa w kwocie ogółem 11.717.273,73 zł przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Konto	pasywa	
		ewidencja	bilans
FUNDUSZ:		11.521.949,06	11.521.949,06
Fundusz jednostki	Ma 223	4.672.012,03	5.394.109,16
	Ma 800	722.097,13	
Wynik finansowy netto			
- zysk netto (+)	Ma 860	6.127.839,90	6.127.839,90

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

- strata netto (-)	Wn 860	0,00	0,00
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		0,00	0,00
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		195.324,67	195.324,67
Zobowiązania krótkoterminowe		186.070,86	186.070,86
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Ma 201-1	70.524,06	70.524,06
- zobowiązania wobec budżetów	Ma 225-2	467,00	467,00
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	Ma 229	14.952,00	14.952,00
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Ma 231	77.558,64	77.558,64
- pozostałe zobowiązania	Ma 221	16.480,50	16.480,50
- sumy obce	Ma 240	6,088,66	6.088,66
Fundusze specjalne		9.253,81	9.253,81
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ma 851	9.253,81	9.253,81
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE			
Rozliczenia międzyokresowe	Ma 840	0,00	0,00
SUMA PASYWÓW		11.717.273,73	11.717.273,73

Na dzień 31 grudnia 2015 roku stan konta 011 przedstawiał się następująco:

GRUPA	Wartość netto w zł
0	3.320.082,00
1	3.082.569,20
2	3.112.661,64
3	10.344,80
4	33.948,03
5	19.601,69
6	251.274,60
7	10.073,35
8	9.467,94
Suma	9.850.023,25

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 11 maja 2016 roku.

*Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 11 maja 2016 roku w sprawie odrębnego sporządzania bilansów stanowi **załącznik nr 13** do protokołu kontroli.*

Ponadto w drodze analizy przedłożonych dokumentów ustalono, iż w księgach środków trwałych Gminy Wodzierady nie są ujmowane środki trwałe należące do innych podmiotów w tym Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy.

Powyższe ustalenia zostały potwierdzone oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 11 maja 2016 roku.

*Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 11 maja 2016 roku w sprawie nieujmowania w księgach środków trwałych Gminy mienia OSP stanowi **załącznik nr 14** do protokołu kontroli.*

Zgodnie z ewidencją księgową w 2015 roku obroty dla wybranych grup wyniosły:

Grupa	Bilans otwarcia	Zmiana	Bilans zamknięcia
0	3.304.100,00	15.982,00	3.320.082,00
1	4.323.830,62	29.690,12	4.353.520,74
2	10.277.549,15	95.063,33	10.372.612,48
7	851.742,81	3.064,00	854.806,81

Szczegółowej weryfikacji poddano dane wykazane w Aktywach bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku w części II. – Rzeczowe aktywa trwałe w pkt A.II.1.1 – Grunty w kwocie **3.320.082,00 zł**. Wykazana kwota wartości gruntów jest zgodna z kwotą wynikającą z prowadzonej księgi inwentarzowej dla gruntów.

Zgodnie z księgą inwentarzową w 2015 roku dokonano zwiększenia wartości środków trwałych w grupie „0” na kwotę 15.982,00 zł z tytułu utwardzenia terenu na działce gminnej nr 276 położonej w miejscowości Wodzierady.

Zgodnie z zawartą umową nr IZP/39/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 roku wykonawca zobowiązał się do wykonania utwardzenia terenu na działce nr 276 w miejscowości Wodzierady (utwardzenie z kostki brukowej o grubości 8 cm w kolorze szarym, na podbudowie wraz z niezbędnymi krawężnikami i obrzeżami). Z tytułu wykonania prac w dniu 4 września 2015 roku została wystawiona faktura w kwocie 15.982,00 zł. W dniu 17 września 2015 roku wystawiono dokument OT nr 5/2015 zwiększający wartość działki o kwotę 15.982,00 zł (to jest do kwoty 79.982,00 zł). W dokumencie wskazano 0 stawkę umorzenia, oraz zakwalifikowanie środka trwałego do grupy 0 - grunty, podgrupy 03 – grunty zabudowane i zurbanizowane, rodzaju 032 - inne tereny zabudowane.

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami udzielonymi kontrolującym utwardzenie gruntu stanowiło pas działki wzdłuż jej granicy z nieruchomością przyległą, obecnie wykorzystywane jest jako parking dla klientów ośrodka zdrowia w Wodzieradach.

Kontrolujący wskazują, iż utwardzenie gruntu – parking powinien być sklasyfikowany w grupie 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej, podgrupie 20 - infrastruktura transportu, rodzaju 220 - autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe. Powyższe postępowanie stanowiło naruszenie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)(Dz. U. nr 242, poz. 1622). Ponadto ww. środek trwały podlega umorzeniu.

Sumując, błędna klasyfikacja skutkowałą zniekształceniem danych dotyczących stanu majątku jednostki.

Szczegółowej weryfikacji poddano zmiany w grupie 1. Dane dotyczące zmian zawarto w tabeli:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Wartość środka trwałego	Symbol klasyfikacji	Data przyjęcia do użytkowania	Data przyjęcia do ewidencji	Nr OT
1	Instalacja Wodno-Kanalizacyjna	5.800,00	1/10/109	13-08-2015	13-08-2015	3/2015
2	Zewnętrzna instalacja kanalizacyjna wraz z zbiornikiem ścieków, plus projekt techniczny	5.300,00 1.800,00	1/10/107	04-11-2015	04-11-2015	04/2015

3	Wiaty przystankowe*	14.403,92	1/10/109	11-12-2015	11-12-2015	05/2015
	Fundamenty pod wiatami przystankowymi	2.386,20				06/2015
						06/2015
						08/2015
						09/2015
	RAZEM	29.690,12				

* szczegółowe ustalenia w zakresie wiat przystankowych zawarto w dalszej części protokołu.

Szczegółowej weryfikacji poddano zmiany w grupie 2. Dane dotyczące zmian zawarto w tabeli:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Wartość środka trwałego	Symbol klasyfikacji	Data przyjęcia do użytkowania	Data przyjęcia do ewidencji	Nr OT
1	Remont drogi wewnętrznej Włodzimierz	90.023,33	2/22/220	24-11-2015	24-11-2015	2/2015
2	Ogrodzenie świetlicy wiejskiej	5.040,00	2/22/220	27-11-2015	27-11-2015	3/2015
	RAZEM	95.063,33				

Szczegółowej weryfikacji poddano zmiany w grupie 7. Dane dotyczące zmian zawarto w tabeli:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Wartość środka trwałego	Symbol klasyfikacji	Data przyjęcia do użytkowania	Data przyjęcia do ewidencji	Nr WT
1	Instalacja LPG	2.200,00	7/74/741	28-07-2015	28-07-2015	2/2015
2	Hak holowniczy wraz z montażem	864,00	7/74/741	28-07-2015	28-07-2015	2/2015
	RAZEM	3.064,00				

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ 2015 ROK

Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy Wodzierady 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 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:

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
Q 100 Copmuters								

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

1.	1195-1197	31.01.2015	02.02.2015	20.02.2015	34391	97/JK/01/2015	21.02.2015	395,00
2.	2076-2078	28.02.2015	09.03.2015	20.03.2015	35044	106/JK/02/2015	21.03.2015	395,00
3.	3089-3091	31.03.2015	07.04.2015	20.04.2015	35550	105/JK/03/2015	21.04.2015	440,88
4.	3134-3136	02.04.2015	07.04.2015	22.04.2015	35551	65/JK/04/2015	23.04.2015	1.450,00
5.	3911-3913	30.04.2015	07.05.2014	20.05.2015	36333	215/JK/04/2015	21.05.2015	440,88
6.	4879-4881	31.05.2015	08.06.2015	19.06.2015	36829	104/JK/05/2015	21.06.2015	440,88
7.	5965-5967	30.06.2015	08.07.2015	20.07.2015	37262	104/JK/06/2015	21.07.2015	395,00
8.	6693-6695	31.07.2015	07.08.2015	20.08.2015	37800	103/JK/07/2015	21.08.2015	440,88
9.	7479-7481	31.08.2015	07.09.2015	18.09.2015	38193	103/JK/08/2015	21.09.2015	395,00
10.	8429-8431	30.09.2015	05.10.2015	20.10.2015	38589	106/JK/09/2015	21.10.2015	440,88
11.	9545-9547	31.10.2015	06.11.2015	20.11.2015	39496	142/JK/10/2015	21.11.2015	395,00
12.	10687-10689	30.11.2015	07.12.2015	18.12.2015	39937	102/JK/11/2015	21.12.2015	440,88
13.	10927-10929	15.12.2015	21.12.2015	28.12.2015	40146	105/JK/12/2015	05.01.2016	395,00
Orange Polska S.A.								
1.	380-382	08.01.2015	12.01.2015	21.01.2015	34068	FLZ06124137/001/15	22.01.2015	327,49
2.	1189-1191	08.02.2015	11.02.2015	20.02.2015	34531	FLZ06124137/002/15	20.02.2015	406,91
3.	2082-2084	08.03.2015	13.03.2015	20.03.2015	35079	FLZ06124137/003/15	23.03.2015	396,85
4.	3137-3139	09.04.2015	13.04.2015	22.04.2015	35577	FLZ06124137/004/15	23.04.2015	440,65
5.	3914-3916	07.05.2015	11.05.2015	20.05.2015	36362	FLZ06124137/005/15	21.05.2015	397,40
6.	4883-4885	06.06.2015	08.06.2015	19.06.2015	36844	FLZ06124137/006/15	22.06.2015	380,97
7.	5945-5947	06.07.2015	09.07.2015	17.07.2015	37278	FLZ06124137/007/15	20.07.2015	407,33
8.	6664-6666	05.08.2015	10.08.2015	18.08.2015	37812	FLZ06124137/008/15	19.08.2015	416,88
9.	7475-7477	04.09.2015	08.09.2015	18.09.2015	38180	FLZ06124137/009/15	21.09.2015	373,55
10.	8375-8377	05.10.2015	08.10.2015	16.10.2015	38614	FLZ06124137/010/15	19.10.2015	431,85
11.	9473-9475	05.11.2015	09.11.2015	18.11.2015	39476	FLZ06124137/011/15	19.11.2015	411,62
12.	10603-10605	04.12.2015	09.12.2015	17.12.2015	40007	FLZ06124137/012/15	18.12.2015	388,63
Hotel Dla Zwierząt i Ptactwa Domowego Longin Siemiński								
1	1027-1029	31.01.2015	05.02.2015	13.02.2015	34458	105/01/2015	13.02.2015	6.982,71
2.	1916-1918	28.02.2015	03.03.2015	13.03.2015	34925	211/02/2015	14.03.2015	6.268,08
3.	2857-2859	31.03.2015	02.04.2015	13.04.2015	35465	314/03/2015	14.04.2015	6.939,66
4.	3728-3730	30.04.2015	04.05.2015	13.05.2015	36280	414/04/2015	14.05.2015	6.569,43
5.	4716-4718	31.05.2015	01.06.2015	12.06.2015	36760	517/05/2015	14.06.2015	6.672,75
6.	5808-5810	30.06.2015	03.07.2015	13.07.2015	37274	624/06/2015	14.07.2015	6.457,50
7.	6520-6522	31.07.2015	04.08.2015	13.08.2015	37734	726/07/2015	14.08.2015	6.672,75
8.	7293-7295	31.08.2015	02.09.2015	11.09.2015	38181	827/08/2015	14.09.2015	6.672,75
9.	8249-8251	30.09.2015	02.10.2015	13.10.2015	38599	928/09/2015	14.10.2015	6.457,50
10.	9326-9328	31.10.2015	03.11.2015	13.11.2015	39529	1020/10/2015	14.11.2015	7.011,00
11.	10327-10329	30.11.2015	03.12.2015	11.12.2015	39900	1127/11/2015	14.12.2015	6.302,52
12.	11891 169-170	31.12.2015	04.01.2016	13.01.2016	40480	1228/12/2015	14.01.2016	6.302,52
P.U.K. Centur K. Chwaliński, D. Marcinkiewicz								

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

1.	405-407	12.01.2015	15.01.2015	23.01.2015	34090	6/01/2015	26.01.2015	840,00
2.	2927-2929	01.04.2015	02.04.2015	14.04.2015	35434	102/04/2015	15.04.2015	4.483,35
3.	2930-2932	01.04.2015	02.04.2015	14.04.2015	35435	101/04/2015	15.04.2015	461,25
4.	5827-5829	01.07.2015	01.07.2015	14.07.2015	37184	107/07/2015	15.07.2015	461,25
5.	5830-5832	01.07.2015	01.07.2015	14.07.2015	37185	108/07/2015	15.07.2015	4.881,87
6.	828-8291	30.09.2015	30.09.2015	14.10.2015	38512	104/10/2015	15.10.2015	4.881,87
7.	8286-8288	30.09.2015	30.09.2015	14.10.2015	38511	103/10/2015	15.10.2015	461,25
8.	40428-10430	01.12.2015	03.12.2015	14.12.2015	39860	107/12/2015	15.12.2015	4.881,87
9.	10425-10427	01.12.2015	03.12.2015	14.12.2015	39861	106/12/2015	15.12.2015	461,25
Wolters Kluwer S.A.								
1.	2070-2072	20.02.2015	27.02.2015	20.03.2015	34911	1515027645	22.03.2015	2.364,92
2.	5043-5045	27.05.2015	01.06.2015	25.06.2015	36713	1515085830	26.06.2015	2.364,92
3.	7516-7518	25.08.2015	31.08.2015	23.09.2015	38101	1515140554	24.09.2015	2.364,92
4.	10990-10992	15.12.2015	22.12.2015	28.12.2015	40175	1515220496	14.01.2016	2.417,57
Markomp inż. Marcin Iwański								
1.	383-385	15.01.2015	16.01.2015	21.01.2015	34088	19/2015	22.01.2015	67,50
2.	1739-1741	02.03.2015	03.03.2015	06.03.2015	34929	83/2015	09.03.2015	323,00
3.	1742-1744	02.03.2015	03.03.2015	06.03.2015	34926	84/2015	09.03.2015	980,00
4.	2666-2668	21.03.2015	23.03.2015	03.04.2015	35141	113/2015	04.04.2015	240,00
5.	6962-6964	18.08.2015	19.08.2015	31.08.2015	37858	160/2015/oddział P-ce	01.09.2015	112,00
6.	7307-7309	08.09.2015	09.09.2015	11.09.2015	38189	336/2015	15.05.2015	104,00
7.	7782-7784	23.09.2015	24.09.2015	30.09.2015	38366	359/2015	30.09.2015	250,00
8.	7993-7995	25.09.2015	02.10.2015	02.10.2015	38514	363/2015	02.10.2015	150,02
Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe Beata Pająk								
1.	5112-5114	28.05.2015	08.06.2015	26.06.2015	36852	7/05/2015	27.06.2015	11.943,99
2.	5109-5111	28.05.2015	08.06.2015	26.06.2015	36853	8/05/2015	27.06.2015	8.232,92
3.	5100-5102	28.05.2015	08.06.2015	26.06.2015	36854	9/05/2015	27.06.2015	8.070,52
4.	5106-5108	28.05.2015	08.06.2015	26.06.2015	36855	10/05/2015	27.06.2015	6.449,48
5.	5103-5105	28.05.2015	08.06.2015	26.06.2015	36856	11/05/2015	27.06.2015	7.149,07
6.	5115-5117	28.05.2015	08.06.2015	26.06.2015	36857	12/05/2015	27.06.2015	14.376,34
7.	5753-5755	12.06.2015	18.06.2015	10.07.2015	36906	2/06/2015	12.07.2015	37.326,02
8.	10330-10332	13.11.2015	23.11.2015	11.12.2015	39911	4/11/2015	13.12.2015	46.811,20
9.	10939-10941	14.12.2015	17.12.2015	28.12.2015	40150	5/12/2015	13.01.2016	29.743,09
P.P.H.U. Markoch Marzena Kochan								
1.	713-715	21.01.2015	21.01.2015	03.02.2015	34125	51/MAG/2015	04.02.2015	989,39
2.	716-718	21.01.2015	21.01.2015	03.02.2015	34124	52/MAG/2015	04.02.2015	301,35
3.	739-741	22.01.2015	22.01.2015	04.02.2015	34140	62/MAG/2015	05.02.2015	51,66
4.	1252-1254	10.02.2015	10.02.2015	23.02.2015	34530	109/MAG/2015	24.02.2015	190,97
5.	1255-1257	10.02.2015	10.02.2015	23.02.2015	34529	110/MAG/2015	24.02.2015	795,56
6.	2324-2326	17.03.2015	17.03.2015	30.03.2015	35101	198/MAG/2015	31.03.2015	686,91
7.	3686-3691	29.04.2015	29.04.2015	12.05.2015	36160	303/MAG/2015	13.05.2015	288,09

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

8.	3692-3694	29.04.2015	29.04.2015	12.05.2015	36159	302/MAG/2015	13.05.2015	327,18
9.	3881-3886	06.05.2015	06.05.2015	19.05.2015	36309	319/MAG/2015	20.05.2015	449,00
10.	6696-6698	17.08.2015	17.08.2015	20.08.2015	37854	546/MAG/2015	31.08.2015	135,30
11.	6745-6746	11.08.2015	11.08.2015	24.08.2015	37829	524/MAG/2015	25.08.2015	371,58
12.	6742-6744	11.08.2015	11.08.2015	24.08.2015	37830	525/MAG/2015	25.08.2015	429,27
13.	6867-6869	17.08.2015	17.08.2015	28.08.2015	37853	548/MAG/2015	31.08.2015	500,07
14.	6864-6866	17.08.2015	17.08.2015	28.08.2015	37855	547/MAG/2015	31.08.2015	303,40
15.	7356-7358	02.09.2015	03.09.2015	14.09.2015	38138	582/MAG/2015	16.09.2015	669,18
16.	8925-8927	22.10.2015	22.10.2015	04.11.2015	38753	707/MAG/2015	05.11.2015	429,96
17.	8931-8933 9221	22.10.2015	22.10.2015	04.11.2015 12.11.2015	38760 39487	708/MAG/2015	05.11.2015	465,60 0,30
18.	10987-10989	23.12.2015	23.12.2015	28.12.2015	40176	856/MAG/2015	06.01.2016	530,01

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 Wodzierady sporządził deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) za 2015 rok.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2015 roku przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2015 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	5.680,00	20.02.2015	5.533,00 147,00	28.01.2015 28.01.2015	51/2015	
Luty	PIT – 4R	12.546,00	20.03.2015	6.832,00 5.673,00 41,00	27.02.2015 27.02.2015 27.02.2015	117/2015	
Marzec	PIT – 4R	7.604,00	20.04.2015	7.561,00 43,00	30.03.2015 30.03.2015	193/2015	

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

Kwiecień	PIT – 4R	5.945,00	20.05.2015	5.916,00 29,00	29.04.2015 29.04.2015	285/2015	
Maj	PIT – 4R	7.643,00	22.06.2015	7.600,00 43,00	28.05.2015 28.05.2015	348/2015	
Czerwiec	PIT – 4R	8.026,00	20.07.2015	360,00 432,00 7.234,00	03.06.2015 19.06.2015 30.06.2015	380/2015 402/2015 419/2015	
Lipiec	PIT – 4R	6.109,00	20.08.2015	6.109,00	29.07.2015	509/2015	
Sierpień	PIT – 4R	6.109,00	21.09.2015	6.109,00	28.08.2015	560/2015	
Wrzesień	PIT – 4R	7.040,00	20.10.2015	7.040,00	29.09.2015	611/2015	
Październik	PIT – 4R	6.078,00	20.11.2015	6.078,00	02.11.2015	713/2015	
Listopad	PIT – 4R	6.794,00	21.12.2015	6.794,00 1.677,00	30.11.2015 30.11.2015	760/2015 761/2015	
Grudzień	PIT – 4R	9.033,00	20.01.2016	216,00 7.140,00	07.12.2015 29.12.2015	797/2015 836/2015	

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 nie potrącał sobie zryczałtowane wynagrodzenia stosownie do art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 613 ze zmianami). Powyższe stwierdzenie zostało dodatkowo poparte oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 5 maja 2015 roku.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 5 maja 2015 roku w sprawie niepotrącania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowych wpłat zaliczek na podatek dochodowy stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Terminowość przekazywania podatku od towarów i usług w 2015 roku przedstawiono w tabeli:

Należność za miesiąc 2015 r.	Deklaracja dla podatku od towarów i usług VAT-7		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	VAT - 7						
Luty	VAT - 7	1.425,00	25.03.2015	1.425,00	24.03.2015	180/2015	
Marzec	VAT - 7	292,00	25.04.2015	292,00	24.04.2015	281/2015	
Kwiecień	VAT - 7						
Maj	VAT - 7	1.321,00	25.06.2015	1.321,00	25.06.2015	415/2015	
Czerwiec	VAT - 7	1.016,00	25.07.2015	1.019,00	23.07.2015	503/2015	-3,00
Lipiec	VAT - 7						
Sierpień	VAT - 7						
Wrzesień	VAT - 7	1.956,00	26.10.2015	1.956,00	23.10.2015	690/2015	
Październik	VAT - 7						
Listopad	VAT - 7	324,00	28.12.2015	324,00	22.12.2015	828/2015	

Grudzień	VAT - 7	467,00	25.01.2016	467,00	22.01.2016	31/2016	
----------	---------	--------	------------	--------	------------	---------	--

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

W zakładowym planie kont, odnośnie konta 229 zapisano, że służy ono do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, z 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 2015 roku.

Sprawdzono terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu za 2015 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 w 2015 roku przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2015 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	25.191,88	05.02.2015	25.191,88	05.02.2015	83/2015	
	Zdrowotne	6.523,18	05.02.2015	6.523,18	05.02.2015	83/2015	
	Fundusz pracy	1.791,47	05.02.2015	1.791,47	05.02.2015	83/2015	
Luty	Społeczne	48.572,94	05.03.2015	48.572,94	05.03.2015	153/2015	
	Zdrowotne	12.546,15	05.03.2015	12.546,15	05.03.2015	153/2015	
	Fundusz pracy	3.215,91	05.03.2015	3.215,91	05.03.2015	153/2015	
Marzec	Społeczne	24.523,64	07.04.2015	24.523,64	03.04.2015	250/2015	
	Zdrowotne	6.562,67	07.04.2015	6.562,67	03.04.2015	250/2015	
	Fundusz pracy	1.776,49	07.04.2015	1.776,49	03.04.2015	250/2015	
Kwiecień	Społeczne	25.187,67	05.05.2015	25.187,67	04.05.2015	301/2015	
	Zdrowotne	6.822,79	05.05.2015	6.822,79	04.05.2015	301/2015	
	Fundusz pracy	1.811,62	05.05.2015	1.811,62	04.05.2015	301/2015	
Maj	Społeczne	25.631,96	05.06.2015	25.631,96	02.06.2015	379/2015	
	Zdrowotne	7.136,12	05.06.2015	7.136,12	02.06.2015	379/2015	
	Fundusz pracy	1.796,82	05.06.2015	1.796,82	02.06.2015	379/2015	
Czerwiec	Społeczne	26.999,71	06.07.2015	26.999,71	03.07.2015	478/2015	
	Zdrowotne	7.791,18	06.07.2015	7.791,18	03.07.2015	478/2015	

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

	Fundusz pracy	1.893,07	06.07.2015	1.893,07	03.07.2015	478/2015	
Lipiec	Społeczne	23.651,28	05.08.2015	23.651,28	03.08.2015	531/2015	
	Zdrowotne	6.687,93	05.08.2015	6.687,93	03.08.2015	531/2015	
	Fundusz pracy	1.694,92	05.08.2015	1.694,92	03.08.2015	531/2015	
Sierpień	Społeczne	24.418,17	07.09.2015	24.418,17	02.09.2015	584/2015	
	Zdrowotne	6.761,50	07.09.2015	6.761,50	02.09.2015	584/2015	
	Fundusz pracy	1.787,54	07.09.2015	1.787,54	02.09.2015	584/2015	
Wrzesień	Społeczne	24.989,90	05.10.2015	24.989,9	05.10.2015	663/2015	
	Zdrowotne	6.972,69	05.10.2015	6.972,69	05.10.2015	663/2015	
	Fundusz pracy	1.738,69	05.10.2015	1.738,69	05.10.2015	663/2015	
Październik	Społeczne	25.526,20	05.11.2015	25.526,20	03.11.2015	727/2015	
	Zdrowotne	6.964,04	05.11.2015	6.964,04	03.11.2015	727/2015	
	Fundusz pracy	1.762,69	05.11.2015	1.762,69	03.11.2015	727/2015	
Listopad	Społeczne	26.529,99	07.12.2015	26.529,99	04.12.2015	791/2015	
	Zdrowotne	7.032,26	07.12.2015	7.032,26	04.12.2015	791/2015	
	Fundusz pracy	1.830,44	07.12.2015	1.830,44	04.12.2015	791/2015	
Grudzień	Społeczne	27.680,85	05.01.2016	27.680,85	29.12.2015	836/2015	
	Zdrowotne	7.852,40	05.01.2016	7.852,40	29.12.2015	836/2015	
	Fundusz pracy	1.850,31	05.01.2016	1.850,31	29.12.2015	836/2015	

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 9 maja 2016 roku 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) nie była zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 9 maja 2015 roku w sprawie wpłat na PFRON stanowi załącznik n 16 do protokołu kontroli.

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 2015 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, AVIVA)	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 w ciężar kosztów

	<ul style="list-style-type: none"> - 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 3. Przelew wynagrodzeń na konta bankowe pracowników 4. Wyплаты gotówkowe wynagrodzeń pracowników 	
--	---	--

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 2015 rok ustalono, że na koncie 234 przeprowadzona były operacje

Konto	Wn	Ma
234	<ul style="list-style-type: none"> 1. Wyplata udzielonych zaliczek pracownikom z kasy 2. Przelew udzielonych pożyczek dla pracowników z funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135 	<ul style="list-style-type: none"> 1. Otrzymane raty pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135 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 201 - 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 2015 rok ustalono, że na koncie 240 księgowane były następujące operacje:

Konto	Wn	Ma
240 jednostka	<ul style="list-style-type: none"> 1. Wyksięgowanie mylnych wpływów 2. Zwroty gwarancji zabezpieczających należyte wykonanie umów 3. Przekazanie dochodów za udostępnienie danych osobowych na konto bankowe dochodów organu 4. Przelew składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe pracowników (PZU, AVIVA) 5. Przelew składek i spłat rat pożyczek potrąconych na liście płac do kasy zapomogowo-pożyczkowej 6. Przelew potrąceń z tyt. rat pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych dokonanych na liście płac 7. Przekazanie kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym depozytów – przekazanie na konto bankowe dochodów organu 8. Przekazanie refundacji z PUP w Łasku (refundacja dla GOPS Wodzierady) 9. opłacone faktury za: <ul style="list-style-type: none"> - GOPS Wodzierady – faktura za telefon - mieszkańcy lokali w budynku SPZPOZ – faktura za olej opałowy 	<ul style="list-style-type: none"> 1. Mylne wpływy 2. Wpływ gwarancji zabezpieczających należyte wykonanie umów 3. Wpływ dochodów za udostępnienie danych osobowych 4. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu składek na dobrowolne ubezpieczenie pracowników (PZU, AVIVA) 5. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu składek i spłat rat do kasy zapomogowo-pożyczkowej 6. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika dokonywanych na liście płac z tytułu rat pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych. 7. Kapitalizacja odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym depozytów – przekazanie na konto bankowe dochodów organu 8. Wpływ refundacji z PUP w Łasku (refundacja dla GOPS Wodzierady) 9. zwrot na rachunek bankowy za: <ul style="list-style-type: none"> - GOPS Wodzierady – faktura za telefon - mieszkańcy lokali w budynku SPZPOZ – faktura za olej opałowy

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, 225, 250 i 260.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2015 rok ustalono, że na koncie 240 księgowane były następujące operacje:

Konto	Wn	Ma
240 organ	1. Wyksięgowanie mylnych wpływów – sum do wyjaśnienia 2. Przekazanie rozliczonych dochodów za udostępnienie danych osobowych na: - rachunek urzędu wojewódzkiego - na rachunek urzędu gminy 3. Pobranie odsetek przez bank od udzielonego kredytu	1. Mylne wpływy – sumy do wyjaśnienia 2. Wpływy dochodów za udostępnienie danych osobowych

V. GOSPODARKA KASOWA

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

W Urzędzie Gminy Wodzierady obsługę kasy powierzono Monice Sujeckiej – podinspektorowi ds. obsługi księgowej, zatrudnionej w Urzędzie Gminy od dnia 24 września 2007 roku (ostatni zakres czynności od 27 września 2007 roku, ostatni aneks do zakresu czynności z dnia 30 czerwca 2015 roku). W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie z dnia 1 lutego 2014 roku o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości. Obsługa kasy została powierzona na okres od dnia 1 lutego 2014 roku do dnia 31 stycznia 2017 roku. (...)².

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż kasa w Urzędzie Gminy Wodzierady prowadzona jest od dnia 1 lutego 2014 roku, z zamiarem prowadzenia jej co najmniej do dnia 31 stycznia 2017 roku, gdyż obecnie zawarta przez Gminę Wodzierady umowa prowadzenia rachunku bankowego nie przewiduje prowadzenia punktu obsługi bankowej przez bank prowadzący obsługę Gminy.

Kontrolujący zwracają uwagę, iż prowadzenie obsługi kasowej przez samodzielne stanowisko ds. obsługi księgowej do Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Wodzieradach wprowadzone zostało dopiero zarządzeniem Wójta Gminy nr 41/2015 z dnia 8 czerwca 2015 roku, w którym wskazano, iż: do zadań samodzielnego stanowiska ds. obsługi księgowej należy w szczególności: pkt 12 – prowadzenie obsługi kasowej Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Gminnej Biblioteki Publicznej, Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu, polegające na: przyjmowaniu wpłat i dokonywaniu wypłat, sporządzaniu raportów kasowych, sporządzaniu dokumentów bankowych.

Instrukcja kasowa

Zgodnie z ustnym oświadczeniem Wójta Gminy Wodzierady w Urzędzie Gminy nie przyjęto instrukcji kasowej, ani zasad funkcjonowania kasy.

Ponadto kontrolujący wskazują, iż w obecnie obowiązującej w Urzędzie Gminy polityce rachunkowości nie przewidziano prowadzenia obrotu kasowego (jedynie w części dotyczącej dokumentacji obrotu pieniężnego w § 31 wskazano, iż rozróżnia się między innymi dokumenty KP – asygnata

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

kasa przyjmie, oraz KW – asygnata kasa wypłaci, jednakże bez bliższego określenia jakiego rodzaju operacje podlegają obrotowi kasowemu).

W dniu 27 kwietnia 2016 roku Mirosław Oberbek oświadczył, iż w kasie prowadzonej w Urzędzie Gminy realizowane są wskazane rodzaje wpłat i wypłat środków pieniężnych:

Rodzaje wpłat realizowanych w kasie Urzędu Gminy:

- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny,
- podatek leśny,
- łączne zobowiązanie pieniężne,
- podatek od środków transportowych,
- czynsz,
- użytkowanie wieczyste,
- opłata za wodę,
- opłata z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi,
- opłata skarbowa,
- opłata z tytułu posiadania psa,
- opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu,
- opłata za pobyt dziecka w przedszkolu,
- opłata za posiłki dziecka w przedszkolu,
- wpłaty za obiady (wpłaty ze szkół),
- opłata za zajęcie pasa drogi,
- odprowadzenie gotówki do banku (dochody z tygodniowego raportu kasowego)

Rodzaje wypłat realizowanych w kasie Urzędu Gminy:

- faktury, rachunki,
- delegacje,
- listy diet (sesje, komisje Rady Gminy),
- wynagrodzenia,
- zwrot podatku akcyzowego,
- zaliczki,
- zwrot (refundacja) wydatków
- przyjęcie gotówki do kasy (pobranej na realizację wydatków, w celu uzupełnienia pogotowia kasowego)

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie operacji realizowanych w kasie Gminy stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Kontrolujący podkreślają, iż wobec braku instrukcji kasowej oraz zapisów w polityce rachunkowości odnośnie funkcjonowania kasy w Urzędzie Gminy w Wodzieradach jedynymi uregulowaniami odnoszącymi się do tego zagadnienia są zdawkowe zapisy zawarte w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu (dodatkowo zauważyć należy, iż zostały one wprowadzone w połowie 2015 roku, to jest niecałe półtora roku po objęciu obsługi kasowej przez pracownika Urzędu Gminy). W ocenie kontrolujących postępowanie

takie narusza obowiązki związane z prowadzeniem kontroli zarządczej przewidzianej w art. 69 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późniejszymi zmianami) zgodnie z którymi - zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego, oraz kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; skuteczności i efektywności działania; ochrony zasobów.

Kontrolę kasy inspektorzy RIO przeprowadzili w dniu 10 maja 2016 roku. W protokole opisano zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu Gminy.

Protokół kontroli kasy z dnia 10 maja 2016 roku stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

W związku z przeprowadzoną kontrolą kasy, inspektorzy wskazują, iż wobec braku instrukcji kasowej unormowania w zakresie obrotu gotówkowego w Urzędzie Gminy w Wodzieradach w zakresie ochrony środków pieniężnych (transport gotówki z i do banku), wysokości pogotowia kasowego, zabezpieczenia gotówki w pomieszczeniu kasy mają jedynie charakter ustnych poleceń Wójta lub Skarbnika bądź zwyczaju panującego w Urzędzie, co jak ponownie podkreślają kontrolujący należy uznać, jako daleko niewystarczające.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

W kontrolowanej jednostce prowadzone były następujące raporty kasowe:

- Dochody,
- Wydatki.

Raporty kasowe sporządzane były za okresy kilkudniowe.

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

- nr 0046/5-A/2015 od dnia 9 do dnia 13 listopada 2015 roku,
- nr 0046/5-B/2015 od dnia 9 do dnia 13 listopada 2015 roku,
- nr 0043/5-A/2015 od dnia 19 do 23 października 2015 roku,
- nr 0043/5-B/2015 od dnia 19 do 23 października 2015 roku,
- nr 0026/5-A/2015 od dnia 22 do 26 czerwca 2015 roku,
- nr 0026/5-B/2015 od dnia 22 do 26 czerwca 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 Wodzierady zasady udzielania i rozliczania zaliczek uregulowano w § 35 - 38 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 50/2010 w sprawie ustalenia dokumentacji polityki rachunkowości.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w latach 2014-2016 nie były udzielane zaliczki stałe.

Ponadto szczegółowej kontroli poddano zaliczki celowe udzielone:

- w dniu 26 maja 2014 roku z tytułu zakupu wentylatorów w kwocie 1.000,00 zł,
- w dniu 12 listopada 2014 roku na naprawę pojazdu służbowego w kwocie 800,00 zł,
- w dniu 16 kwietnia 2015 roku na zakup przyczepki samochodowej w kwocie 2.500,00 zł,
- w dniu 21 kwietnia 2015 roku na zakup narzędzi warsztatowych w kwocie 1.000,00 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 – 2015 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Plan dochodów budżetu Gminy w 2015 roku kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	10.325.343,59	10.366.042,61
Dochody bieżące	9.949.402,59	9.972.522,61

Dochody majątkowe	375.941,00	393.520,00
Dotacje	2.165.534,57	2.081.803,51
z tego:		
- z budżetu Wojewody	1.480.509,67	1.475.622,64
- Krajowego Biura Wyborczego	21.428,00	21.324,90
- z funduszy celowych - WFOŚiGW	191.436,00	228.125,00
- z Urzędu Marszałkowskiego, w tym:	472.160,90	356.730,97
- na realizację zadań przy współdziale środków z Unii Europejskiej	449.580,90	334.150,97
- z Ministerstwa Sportu i Turystyki	-	-
- z Ministerstwa Finansów, w tym:		
- na realizację zadań przy współdziale środków z Unii Europejskiej	-	-
Środki zagraniczne	-	-
PRZYCHODY	617.800,00	216.618,96
z tego:		
Kredyty i pożyczki	446.989,04	45.808,00
Nadwyżka z lat poprzednich		
Inne (wolne środki)	170.810,96	170.810,96

Wydatki i rozchody budżetu.

Plan wydatków budżetu Gminy w 2015 roku kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	10.680.243,59	10.039.167,72
z tego:		
Wydatki majątkowe	844.746,00	749.793,26
Wydatki bieżące	9.835.497,59	9.289.374,46
ROZCHODY	262.900,00	262.872,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	262.900,00	262.872,00

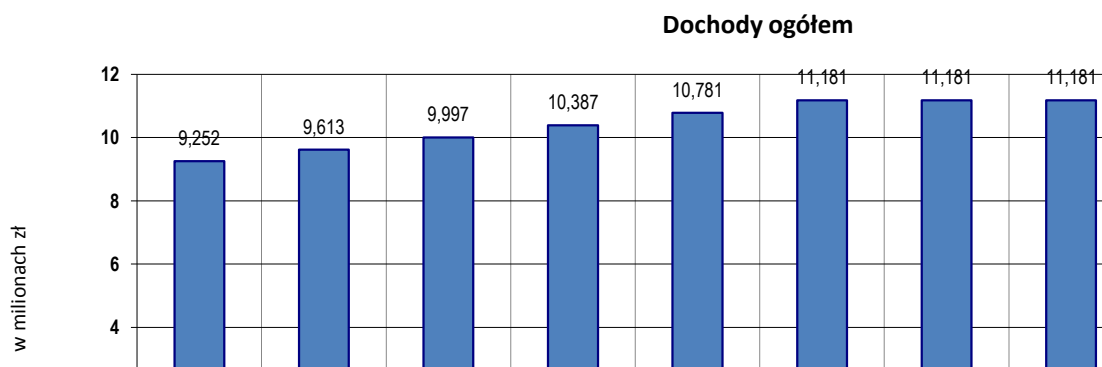
Wieloletnia prognoza finansowa

W dniu 22 stycznia 2016 roku Rada Gminy Wodzierady uchwałą nr XIV/153/2016 przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Wodzierady na lata 2016-2026.

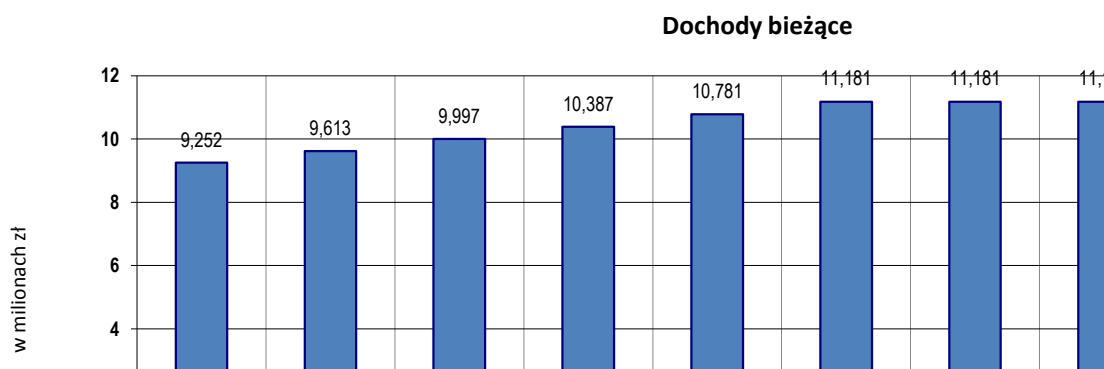
Projekt powyższej uchwały został pozytywnie zaopiniowany przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi uchwałą I składu orzekającego nr I/252/2015 z dnia 28 grudnia 2015. Należy wskazać, iż powyższa opinia została wydana z uwagami wskazującymi na zagrożenia w zakresie spełniania w wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnią Prognozą Finansową stanowiącą załącznik nr 1 do powyższej uchwały objęto lata 2016 – 2026 zgodnie z planowanym harmonogramem spłat rat kredytów i pożyczek.

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

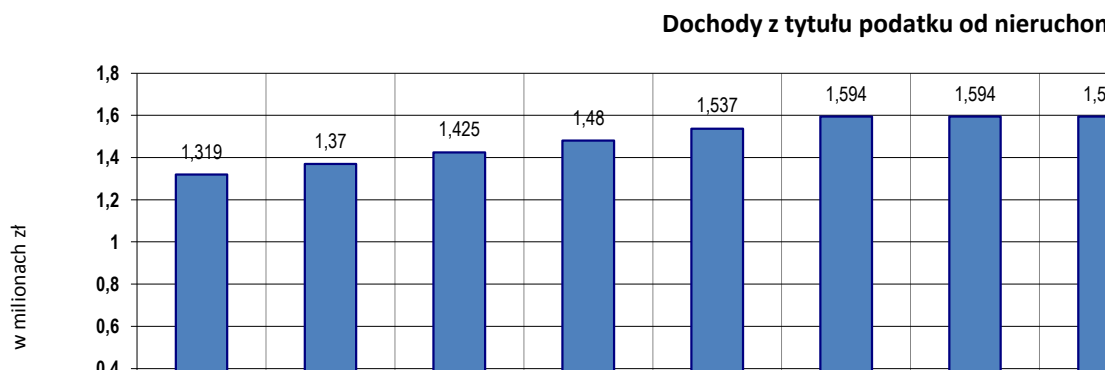


Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody bieżące Gminy Wodzierady przedstawiają się następująco:



Wzrost dochodów bieżących za lata 2016 -2026 nie przekraczał granicy 5%.

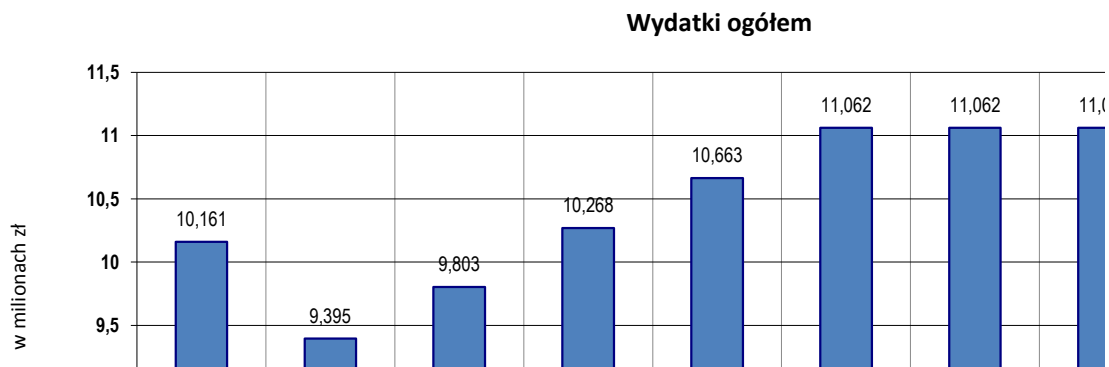
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody z tytułu podatku od nieruchomości Gminy Wodzierady przedstawiają się następująco:



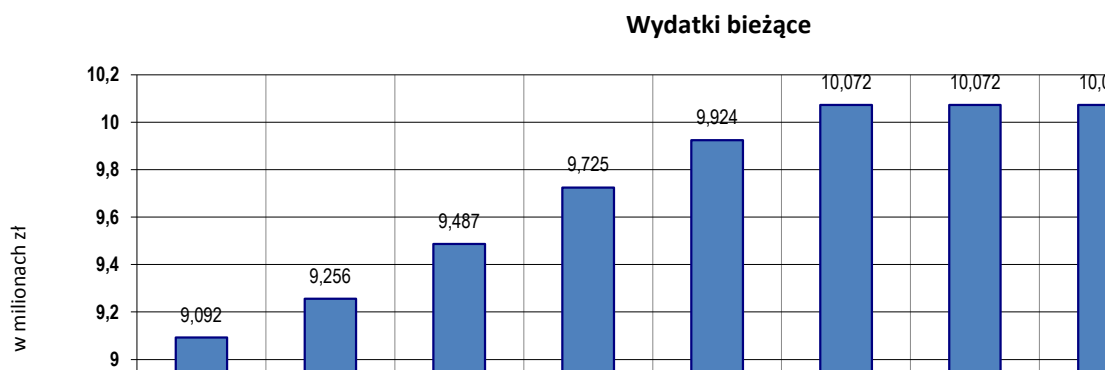
Wobec danych zawartych w powyższym wykresie zauważyć należy powolny wzrost planowanych dochodów w latach 2016-2021 (nieprzekraczający podstawowych wielkości wskaźników makroekonomicznych).

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody majątkowe Gminy Wodzierady ograniczają się do kwoty 27.825,00 zł planowanej w 2016 roku z tytułu przeznaczenia do sprzedaży działki gruntu o numerze 61/4 położonej w miejscowości Pelagia.

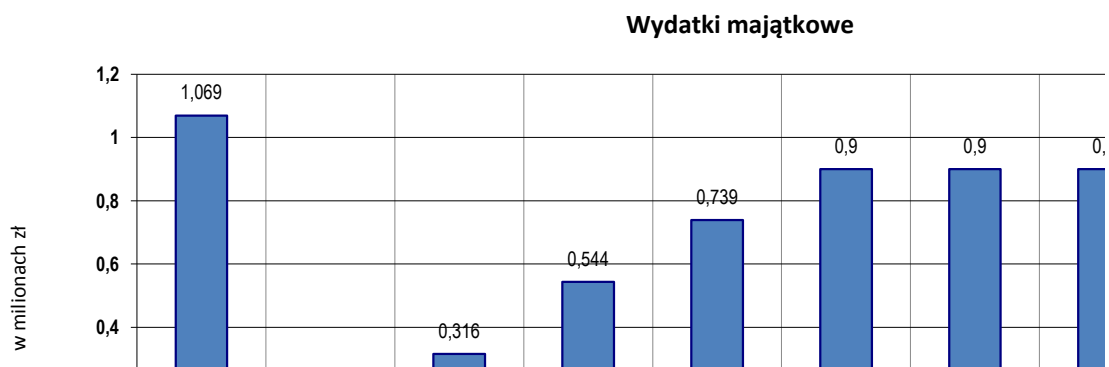
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki ogółem Gminy Wodzierady przedstawiają się następująco:



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

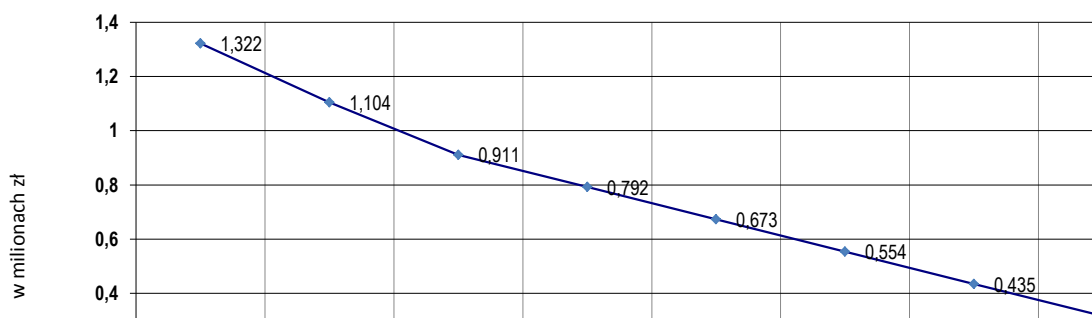


Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki majątkowe Gminy Wodzierady przedstawiają się następująco:



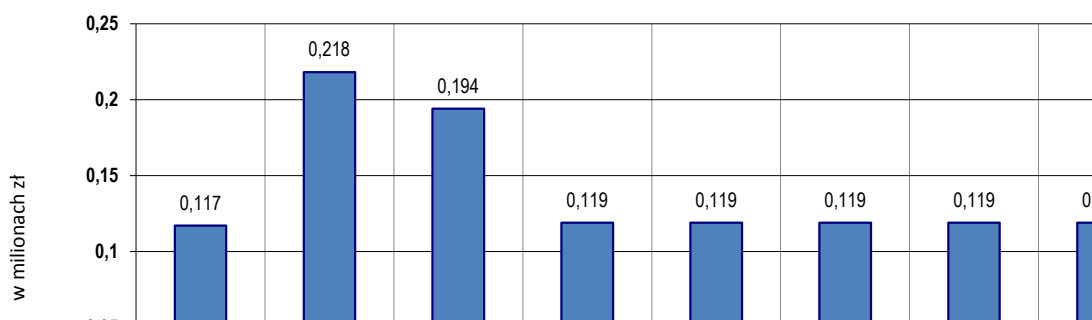
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową kwota długu Gminy Wodzierady przedstawia się następująco:

Kwota długu



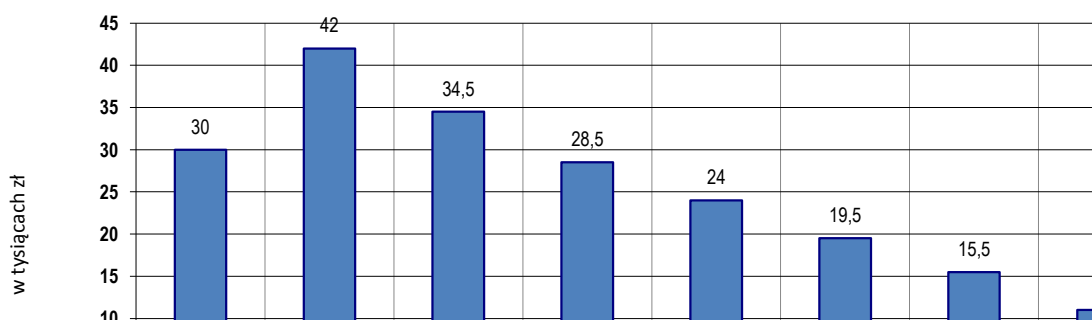
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową rozchody budżetu z tytułu spłaty rat kapitałowych z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych Gminy Wodzierady przedstawiają się następująco:

Spłaty rat kapitałowych



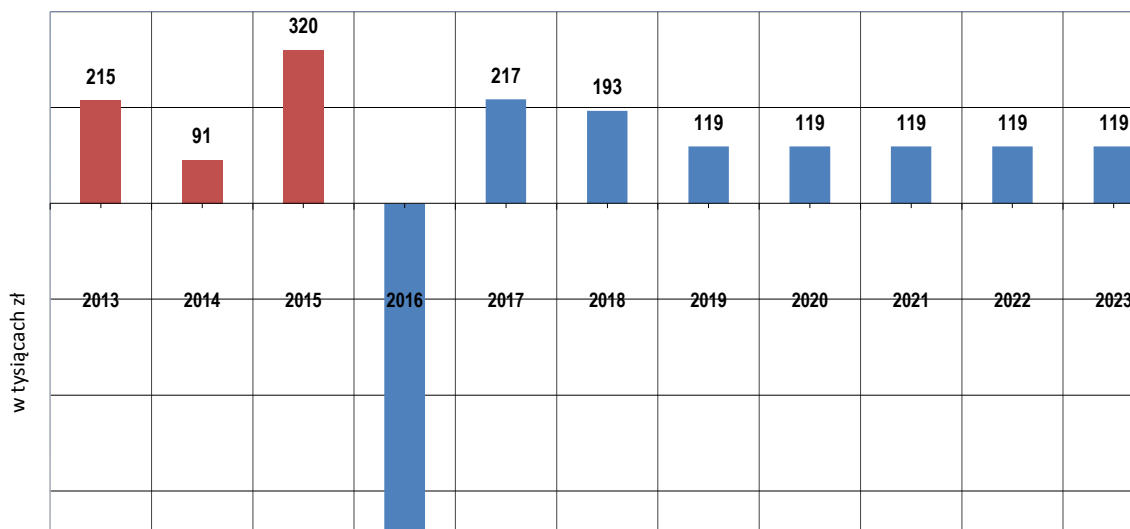
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową wydatki na obsługę długu Gminy Wodzierady przedstawiają się następująco:

Wydatki na obsługę długu



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową wynik budżetu dla Gminy Wodzierady przedstawia się następująco:

Wynik budżetu



W 2016 roku dla budżetu Gminy Wodzierady przewidziano deficyt w wysokości 871.350 zł. Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową planuje się zaciągnięcie kredytów pożyczek lub emisję papierów wartościowych na kwotę 988.243 zł (w tym 871.350 zł na pokrycie deficytu budżetu oraz 116.893 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu spłaty rat kapitałowych).

Należy zauważyć, iż wysoki poziom deficytu w 2016 roku wynika z wciągnięcia do budżetu Gminy planowanego udzielenia dotacji celowej dla Powiatu łaskiego z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej w kwocie 656.000 zł.

W kolejnych latach prognozowane są budżety nadwyżkowe, przy czym założono, iż wypracowana nadwyżka w całości przeznaczona zostanie na spłatę rat kapitałowych.

Kontrolujący wskazują, iż wypracowanie budżetów nadwyżkowych na rok 2017 oraz lata kolejne wymagać będzie nie tylko realizacji w pełnym zakresie planowanych dochodów, ale i maksymalnego ograniczenia wydatków.

W wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do omawianej Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazano przedsięwzięcia:

- stanowiące wydatki bieżące:

Wykonanie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obrębu Leśnica i Kwiatkowie w latach 2015-2017 w kwocie łącznych nakładów finansowych – 78.720 zł.

- stanowiące wydatki majątkowe:

Budowa budynku Szkoły Podstawowej w Kwiatkowicach o charakterystyce niskoemisyjnej w latach 2015-2023 w kwocie łącznych nakładów finansowych – 4.987.200 zł.

Odnosząc się do wykazu przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej kontrolujący zauważają, iż nie uwzględniono w nim wydatków związanych z realizacją przedsięwzięcia pod nazwą: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od nieruchomości zamieszkałych terenie Gminy Wodzierady”.

W związku z powyższym 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 budżetowymi i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności wykraczają po za 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 Miasta 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 przejścia 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 przejście 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 Wodzierady powinna rozważyć zasadność ujmowania ww. zamówienia, jako przedsięwzięcia w uchwale w sprawie WPF.

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 2015 roku tj.: sprawozdanie Rb-28S, karty wydatków Gminy Wodzierady, uchwały Rady Gminy Wodzierady 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:

Lp.	Dział/rozdział/paragraf	Dział	Rozdział	paragraf	Plan po zamianach (w zł)	Wydatki (w zł)
1	010/01095/4300	Rolnictwo i łowiectwo	Pozostała działalność	Różne opłaty i składki	93.968,00	85.596,97
2	400/40002/4010	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	Dostarczanie wody	Wynagrodzenia osobowe pracowników	19.420,00	19.387,18
3	400/40002/4100	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	Dostarczanie wody	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	12.982,00	12.004,52
4	600/60016/4210	Transport i łączność	Drogi publiczne gminne	Zakup materiałów i wyposażenia	23.500,00	20.007,31
5	700/70005/4270	Gospodarka mieszkaniowa	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	Zakup usług remontowych	6.000,00	5.200,00
6	750/75023/4410	Administracja publiczna	Urzędy gmin	Podróże służbowe krajowe	11.000,00	9.791,80
7	750/75023/4430	Administracja publiczna	Urzędy gmin	Różne opłaty i składki	8.000,00	7.985,00
8	750/75095/4300	Administracja publiczna	Pozostała działalność	Zakup usług pozostałych	15.532,00	14.252,51
9	754/75412/3020	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	Ochotnicze straże pożarne	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	14.000,00	13.953,51
10	754/75412/4010	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	Ochotnicze straże pożarne	Wynagrodzenia osobowe pracowników	19.191,00	18.071,00
11	754/75412/4430	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	Ochotnicze straże pożarne	Różne opłaty i składki	15.000,00	13.193,00
12	754/75412/4430	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	Zarządzanie kryzysowe	Zakup usług pozostałych	4.700,00	4.674,00
13	900/90005/4300	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	Zakup usług pozostałych	21.500,00	21.131,00
14	900/90015/4210	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Oświetlenie ulic, placów i dróg	Zakup materiałów i wyposażenia	13.254,00	12.630,95
15	900/90095/4210	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Pozostała działalność	Zakup materiałów i wyposażenia	12.276,00	12.275,40
16	900/90095/4210	Gospodarka	Pozostała działalność	Zakup materiałów i	7.546,00	7.545,847

		komunalna i ochrona środowiska		wyposażenia – fundusz sołecki		
17	900/90095/4300	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Pozostała działalność	Zakup usług pozostałych	19.600,00	19.579,50
18	921/92195/4210	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Pozostała działalność	Zakup materiałów i wyposażenia	10.924,00	10.809,06

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2014 - 2015.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu. W Urzędzie Gminy Wodzierady nie zostały ustalone odrębne zasady rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i nie podatkowych należności budżetowych. Prowadzona ewidencja spełnia wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208 poz. 1375). Szczegółowe zasady funkcjonowania organu podatkowego zostały zawarte w Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Wodzieradach stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Wodzierady z dnia roku w sprawie wprowadzenia zasad - polityki rachunkowości.

Wymiar i księgowość podatkowa prowadzona jest w systemie komputerowym (podatek od nieruchomości, leśny i rolny) oraz podatek od środków transportowych, przy wykorzystaniu programów opracowanych przez Firmę „INFO-SYSTEM Tomasz i Roman Groszek, 05-119 Legionowo.”

Użytkowanie wyżej wymienionych programów umożliwia prowadzenie niezbędnych m.in. zestawień i ewidencji takich jak:

- rejestr wymiarowy,
- rejestr przypisów i odpisów,
- zestawienie zaległości i nadpłat,
- wydruki decyzji wymiarowych,
- ewidencja i wydruk upomnień,
- wykaz zaległości.

W ewidencji księgowości podatkowej prowadzone jest konto – 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, a w zakresie podatków analitykę konta stanowią konta indywidualne podatników.

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

Sprawy związane z wymiarem, poborem i ewidencją podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce prowadzą niżej wymienieni pracownicy:

- Dorota Janas – inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych
- Anna Skotlewska - inspektor ds. księgowości podatkowej

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2014-2015 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

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
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		10 213 986,63	10 227 990,11	100,14	
1.	Podatek od nieruchomości	1 446 848,00	1 403 959,20	97,04	13,73
2.	Podatek rolny	307 431,00	302 036,17	98,25	2,95
3.	Podatek leśny	31 825,00	31 857,53	100,10	0,31
4.	Podatek od środków transportowych	36 000,00	38 006,00	105,57	0,37
5.	Opłata targowa	-	-	-	-

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		10 325 343,59	10 366 042,61	100,39	
1.	Podatek od nieruchomości	1 307 575,00	1 340 994,58	102,56	12,94
2.	Podatek rolny	302 741,00	306 059,11	101,10	2,95
3.	Podatek leśny	31 880,00	35 396,93	111,03	0,34
4.	Podatek od środków transportowych	48 000,00	60 922,00	126,92	0,59
5.	Opłata targowa	-	-	-	-

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

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości w okresie objętym kontrolą zostały ustalone uchwałami Rady Gminy Wodzierady:

- nr XXVIII/301/2013 z dnia 5 listopada 2013 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości – stawki podatku zostały określone na rok 2014.

Na rok 2015 Rada Gminy w Wodzieradach nie podjęła uchwały ustalającej stawki podatku na rok 2015. Tym samym stawki podatku od nieruchomości były takie same jak w roku 2014.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Liczba podatników, wpłaty podatku, przypisy, odpisy oraz występujące zaległości w podatku od nieruchomości przedstawiały się w latach 2014 - 2015 następująco:

Rok 2014

18 podatników – osób prawnych

Tytułem	Kwota

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

zaległości na 1 stycznia 2014 roku	1 107,00 zł
nadpłaty na 1 stycznia 2014 roku	0,00 zł
przypisy na 2014 rok	624 483,00 zł
odpisy	5 155,00 zł
wpłaty	612 012,00 zł
zwroty	524,00 zł
zaległości na 31 grudnia 2014 roku	8 947,00 zł
nadpłaty na 31 grudnia 2014 roku	0,00 zł

Rok 2015

19 podatników - osób prawnych

Tytułem	Kwota
zaległości na 1 stycznia 2015 roku	8 947,00 zł
nadpłaty na 1 stycznia 2015 roku	0,00 zł
przypisy na 2015 rok	562 711,00 zł
odpisy	41 628,00 zł
wpłaty	521 090,00 zł
zwroty	3,00 zł
zaległości na 31 grudnia 2015 roku	8 947,00 zł
nadpłaty na 31 grudnia 2015 roku	4,00 zł

Sprawdzono terminowość składania deklaracji na podatek od nieruchomości oraz prawidłowość naliczonej kwoty podatku i porównania jej pod względem zgodności ze stawkami ustalonymi w uchwałach Rady Gminy.

(...)³

Z powyższej tabeli wynika, iż ww. podatnicy w większości złożyli deklarację na podatek od nieruchomości terminowo. Stawki podatku, na podstawie, których naliczono kwotę podatku były zgodne ze stawkami ustalonymi w uchwałach Rady Gminy.

Deklaracje składane przez podatników posiadały adnotacje pracownika organu podatkowego, iż powierzchnie nieruchomości, oraz stawki podatku prawidłowo wypełnione.

W przypadku składania korekty deklaracji podatnicy wskazywali przyczynę jej składania: (...)⁴.

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

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

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych w okresie kontrolowanym objętych było:

Rok 2014 – 1 201 podatników oraz podatkiem od nieruchomości w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego – 802 podatników.

Rok 2015 – 1 215 podatników oraz podatkiem od nieruchomości w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego – 822 podatników.

Wpływy z podatku od nieruchomości w latach 2014 – 2015 przedstawiały się następująco:

Rok 2014

Tytułem	Kwota
zaległości na 1 stycznia 2014 roku	61 025,64 zł
nadpłaty na 1 stycznia 2014 roku	338,53 zł
przypisy na 2014 rok	823 413,00 zł
odpisy	7 779,68 zł
wpłaty	792 838,90 zł
zaległości na 31 grudnia 2014 roku	80 151,44 zł
nadpłaty na 31 grudnia 2014 roku	776,21 zł

Rok 2015

Tytułem	Kwota
zaległości na 1 stycznia 2015 roku	80 151,44 zł
nadpłaty na 1 stycznia 2015 roku	776,21 zł
przypisy na 2015 rok	837 888,00 zł
odpisy	8 462,68 zł
wpłaty	820 461,58 zł
zaległości na 31 grudnia 2015 roku	94 295,36 zł
nadpłaty na 31 grudnia 2015 roku	1 887,67 zł

Sprawdzono prawidłowość naliczonego podatku wg decyzji wymiarowej oraz kwoty podatku wynikające z naliczenia według wykazanych podstaw opodatkowania na podstawie złożonej informacji na podatek od nieruchomości od osób fizycznych

(...)⁵.

Z powyższej tabeli wynika, iż kwota podatku naliczona w decyzji wymiarowej jest zgodna z kwotą podatku wynikającą z naliczenia według wykazanych podstaw opodatkowania w złożonej informacji na podatek od nieruchomości od osób fizycznych, która jest weryfikowana z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów

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

otrzymywanymi ze Starostwa Powiatowego, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Organ podatkowy dokonywał przypisu podatku pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej, lecz pod datą wystawiania tych decyzji, zgodnie z art. 26 ust.1 pkt. 2 ustawy Ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

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

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	53,68
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	53,68
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

4) Podatek rolny

Stosownie do ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2013 roku poz.969 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów dnia 10 grudnia 2001 roku (Dz. U. nr 143 poz.1614) w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych gmina Wodzierady została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

Korzystając z uprawnienia, wynikającego z art.6 ust.3 ustawy o podatku rolnym Rada Gminy Wodzierady podejmowała uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanego, jako podstawę do obliczenia podatku rolnego:

- uchwała nr XXVIII/300/2013 z dnia 5 listopada 2013 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta na 2014 rok – średnią cenę skupu żyta obniżono do kwoty 45,00 zł za 1 kwintal – średnia cena skupu żyta według komunikatu Prezesa GUS wynosiła 69,28 zł za 1 kwintal.
- uchwała nr XXXVI/388/14 z dnia 5 listopada 2014 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta na 2015 rok – średnią cenę skupu żyta obniżono do kwoty 45,00 zł za

1 kwintal – średnia cena skupu żyta według komunikatu Prezesa GUS wynosiła 61,37 zł za 1 kwintal.

Inkaso podatków w okresie objętym kontrolą było prowadzone w oparciu o uchwałę nr IV/29/2007 Rady Gminy Wodzierady z dnia 20 marca 2007 roku w sprawie zarządzania poboru podatków i opłat w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie Gminy.

Zgodnie z uchwałą:

- na inkasentów zostali wyznaczeni sołtysi,
- wynagrodzenie za inkaso miało być płatne w formie prowizji w wysokości 7,2 % pobranego inkasa za podatki, jednakże nie mniej niż 200 zł rocznie,
- pobrane w danym miesiącu podatki powinny być przez inkasenta przekazane do Urzędu Gminy w ciągu 7 dni od terminu płatności.

Obecnie inkaso podatków zostało ustalone uchwałą nr IV/31/2015 Rady Gminy Wodzierady z dnia 24 marca 2015 roku w sprawie zarządzania poboru podatków i opłat w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie Gminy.

Zgodnie z uchwałą wynagrodzenie za inkaso wynosi 7,2 % kwoty pobranych podatków, jednakże nie mniej niż 400,00 zł rocznie.

Podatek rolny od osób fizycznych

Podatek rolny od osób fizycznych ujmowany jest w nakazie płatniczym, jako element łącznego zobowiązania pieniężnego lub jako decyzja wymiarowa obejmująca tylko podatek rolny. Nakazy płatnicze lub decyzje wymiarowe samego podatku rolnego dla podatników mających miejsce zamieszkania na terenie sołectwa doręczają sołtysi, pozostali otrzymują nakazy płatnicze za pośrednictwem poczty.

Podatkami rolnymi w latach 2014 – 2015 objętych było:

Rok 2014 – 1.385 podatników, w tym 1.230 w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,

Rok 2015 – 1.398 podatników, w tym 1.251 w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego.

Przypisy wpłaty i zaległości w podatku rolnym w latach 2013 – 2014 przedstawiały się następująco:

Rok 2014

Tytułem	Kwota
zaległości na 1 stycznia 2014 roku	12 338,00 zł
nadpłaty na 1 stycznia 2014 roku	172,80 zł
przypisy na 2014 rok	304 706,00 zł
odpisy	2 964,00 zł
wpłaty	301 792,17 zł
zwroty	277,00 zł
zaległości na 31 grudnia 2014 roku	12 859,55 zł
nadpłaty na 31 grudnia 2014 roku	479,52 zł

rok 2015

Tytułem	Kwota
zaległości na 1 stycznia 2015 roku	12 859,55 zł

nadpłaty na 1 stycznia 2015 roku	479,52 zł
przypisy na 2015 rok	303 694,00 zł
odpisy	2 422,00 zł
wpłaty	305 747,11 zł
zaległości na 31 grudnia 2015 roku	8 535,42 zł
nadpłaty na 31 grudnia 2015 roku	449,50 zł

Kontrolą objęto inkaso podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego w sołectwach:

- Chorzyszów – IV rata 2015 rok
- Wandzin –II rata za 2015 rok
- Przyromice – III rata za 2014 rok

W wyniku kontroli ustalono:

- nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i na podatek rolny były doręczane przez sołtysów w sołectwach w okresach od 3 do 28 lutego, a tym samym mógł być zachowany ustawowy 14 dniowy termin płatności I raty łącznego zobowiązania pieniężnego,
- inkaso podatków prowadził sołtys na podstawie kwitariuszy przychodowych, następnie zebrane kwoty podatków wpłacał do banku. W referacie podatków następowało sprawdzenie zgodności dokonanej wpłaty z kwotami wynikającymi z kwitariusza przychodowego. (...)⁶.

Sprawdzono prawidłowość naliczania wynagrodzenia dla sołtysów za inkaso podatku zgodnie z uchwałą Rady Gminy. Sołtysi prowadzili inkaso podatku na podstawie zawartych umów zleceń. (...)⁷

Wyплаты wynagrodzenia dla inkasentów dokonywano na podstawie list płac sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Podatek rolny od osób prawnych

Przypis i wpłaty podatku rolnego od osób prawnych w okresie objętym kontrolą były następujące:

Rok 2014

5 podatników – osób prawnych

Tytułem	Kwota
zaległości na 1 stycznia 2014 roku	0,00 zł
nadpłaty na 1 stycznia 2014 roku	0,00 zł

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

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

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

przypisy na 2014 rok	557,00 zł
odpisy	12,00 zł
wpłaty	521,00 zł
zaległości na 31 grudnia 2014 roku	24,00 zł
nadpłaty na 31 grudnia 2014 roku	0,00 zł

Rok 2015

4 podatników – osoby prawne

Tytułem	Kwota
zaległości na 1 stycznia 2014 roku	24,00 zł
nadpłaty na 1 stycznia 2014 roku	0,00 zł
przypisy na 2014 rok	465,00 zł
odpisy	0,00 zł
wpłaty	489,00 zł
zaległości na 31 grudnia 2014 roku	0,00 zł
nadpłaty na 31 grudnia 2014 roku	0,00 zł

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego (w szczególności ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów), (dla osób fizycznych i prawnych)

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	4	235,32
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek		-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)		-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

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.

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	7 250,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2	208,23
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek		-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)		-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Sprawdzona decyzje przyznające ulgę w podatku rolnym:

Ulgi inwestycyjne w podatku rolnym

- decyzja nr FN.PO.3121.180055.1.2015 z dnia 7 kwietnia 2015 roku w sprawie zastosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.

Ulga inwestycyjna w podatku rolnym w kwocie 7 250,00 zł została zastosowana z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie: zgarniacza łańcuchowego do obornika (...) ⁸.

- okres stosowania ulgi w podatku został ustalony począwszy od 1 kwietnia 2015 roku (nie dłużej niż 15 lat).

Ulga została przyznana na wniosek podatnika z dnia 9 marca 2015 roku, który jednocześnie oświadczył, że wydatki na inwestycję nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych, podatnik załączył (poświadczony za zgodność z oryginałem):

- fakturę za zakup urządzenia – zgarniacza łańcuchowego na kwotę 29 000,00 zł brutto,

- dowód zapłaty za zakup urządzenia na kwotę 29 000,00 zł,

- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de mini mis w rolnictwie lub rybołówstwie.

Pracownicy Urzędu Gminy dokonali u podatnika oględzin wykonanej inwestycji w dniu 30 marca 2015 roku. Zgodnie z wnioskiem podatnika inwestycja została całkowicie zakończona dnia 14 lutego 2015 roku.

Umorzenie zaległości podatkowych

Kontrolą objęto decyzje:

- nr FN.PO.3121.40104.3.2015 z dnia 28 października 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości III raty zaległości w podatku rolnym za 2015 rok w kwocie 107,00 zł,

- nr FN.PO.3121.90102.2.2015 z dnia 28 października 2015 roku w sprawie umorzenia III raty zaległości w podatku rolnym za 2015 rok w kwocie 496,00 zł,

- nr FN.PO.3121.90089.1.2015 z dnia 19 października 2015 roku w sprawie umorzenia III raty zaległości w podatku rolnym za 2015 rok w kwocie 239,00 zł

- odmówienie umorzenia III raty zaległości w podatku rolnym za 2015 rok w kwocie 310,00 zł za grunty dzierżawione.

Decyzje zostały wydane na wniosek podatników, którzy wnosili o umorzenie podatku z powodu trudnej sytuacji materialnej. Przed wydaniem decyzji organ podatkowy analizował sytuację podatnika, dokumenty potwierdzające stan faktyczny, zaświadczenia o wysokości dochodów, zaświadczenia o stanie zdrowia podatnika bądź członków rodziny. Podstawą wydania decyzji był art.67a ust. 1 pkt 2 i pkt 3 art. 207 i art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

W wyniku analizy sprawozdań za lata 2014 – 2015 ustalono:

Kontroli poddano sprawozdania Rb-PDP za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia

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

31 grudnia 2015 roku. Po analizie przedmiotowych sprawozdań, a także sprawozdania Rb-27S za ten sam okres, ustalono, że Gmina Wodzierady pomniejszyła dochody własne w zakresie ww. tytułów:

Rok 2014

sprawozdanie Rb-27-s i Rb-PDP

Wg sprawozdania Rb-PDP i Rb-27s skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły 669 248,92 zł w tym:

- w podatku rolnym - 163 160,00 zł,
- w podatku od nieruchomości - 482 023,00 zł,
- w podatku od środków transportowych - 24 065,92 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły 99 047,00 zł i dotyczyły:
 - w podatku rolnym - 0,00 zł,
 - podatku od nieruchomości - 99 047,00 zł,
 - podatku od środków transportowych - 0,00 zł,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły:
 - umorzenia zaległości podatkowych - 326,00 zł, w tym:
 - w podatku rolnym - 326,00 zł,
 - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności - 0,00 zł,

Wykazane w sprawozdaniu kwoty ulg i zwolnień są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2014.

Rok 2015

Wg sprawozdań skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły- 588 433,46 zł, w tym:

- w podatku rolnym - 109 993,00 zł,
- w podatku od nieruchomości - 426 632,00 zł,
- w podatku od środków transportowych - 51 808,48 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) - 116 914,00 zł i dotyczyły:
 - podatku rolnego - 0,00 zł
 - podatku od nieruchomości - 116 914,00 zł,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły:
 - umorzenia zaległości podatkowych - 1 275,68 zł, w tym:
 - w podatku rolnym - 1 222,00 zł,
 - w podatku od nieruchomości - 53,68 zł,
 - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności - 0,00 zł.

Wykazane w sprawozdaniu kwoty ulg i zwolnień zgodne są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 rok.

W oparciu o prowadzoną ewidencję podatkową w systemie komputerowym, rejestr przypisów i odpisów kwoty poszczególnych podatków pobieranych w ramach

łącznego zobowiązania pieniężnego wykazywane są automatycznie przez program komputerowy.

Powyższe kwoty obniżenia górnych stawek podatku oraz udzielonych ulg i zwolnień były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S za lata 2014 – 2015.

W wyniku porównania treści sprawozdań z dokumentacją źródłową ustalono, że w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP za rok 2014 nie zostało wykazane umorzenie zaległości podatkowej w kwocie 53,68 zł, przyznane na podstawie decyzji nr FN.PO.3127.50240.1.2014 z dnia 18 listopada 2014 roku.

Sprawozdanie RB-27S i RB-PDP za rok 2015 zostało sporządzone prawidłowo.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Kontrolą objęto podatników nieuiszczających terminowo podatków o numerach: (...) ⁹

Odnosząc się do przedstawionych wyżej działań stwierdzić należy, iż organ podatkowy nie podejmował prawidłowych czynności w zakresie windykacji zaległości podatkowych.

Zgodnie z obowiązującym do dnia 20 maja 2014 roku rozporządzeniem z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U.nr 137 poz.1541 ze zm.) - §§ 2-3 wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia.

Z kolei według § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U.2014.656), wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych (§ 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U.2014.656)

Natomiast w odniesieniu do podatników o nr ewidencyjnych (...) ¹⁰ upomnienia i tytuły wykonawcze wystawione w 2014 i 2015 roku dotyczyły zaległości z lat 2010, 2012, 2013, co wskazuje na zaniechanie czynności

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

windykacyjnych w latach wcześniejszych, niezgodnie z przytoczonymi wyżej przepisami.

Nadto wielokrotnie wystawiane były upomnienia na te same zaległości podatkowe, pomimo że zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel obowiązany jest wystawić tytuł wykonawczy. Z kolei według § 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych - obowiązującego od dnia 21 maja 2014 roku, wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienia złożyła Wójt Gminy Renata Szafrąńska (załącznik nr 24 do protokołu kontroli).

Ewidencje upomnień, tytułów wykonawczych, kart kontowych podatników (...) ¹¹ stanowią akta kontroli strony nr 1-82.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Rada Gminy w Wodzieradach nie ustaliła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata. Rada Gminy każdorazowo wyrażała zgodę na sprzedaż bądź nabycie nieruchomości podejmując stosowną uchwałę.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W latach 2014 - 2015 Gmina Wodzierady nie uzyskała dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu i wpływy tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
22 085,00	22 085,00	18 093,01	22 085,00	22 085,00	20 125,71

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

Na podstawie dokumentów uzyskanych od inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Radosława Doliwki na podstawie zawartych umów Gmina Wodzierady w okresie objętym kontrolą uzyskiwała dochody z tytułu użytkowania wieczystego 32 nieruchomości, na łączną kwotę 20 125,71zł.

W roku 2016 dokonano 1 przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności uzyskując dochód z powyższego tytułu w wysokości 11 174,95 zł. Obecnie w użytkowanie wieczyste przekazane jest 31 nieruchomości, 29 osób fizycznych, o wysokości opłat po 33,00 zł oraz dwie osoby prawne – Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w Wodzieradach o wysokości opłaty rocznej 1 619,33 zł i OSM Łask w Chorzeshowie o wysokości opłaty rocznej 720,09 zł.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

1. W dniu 27 sierpnia 2015 roku użytkownik wieczysty złożył do Wójta Gminy wniosek w sprawie wykupu użytkowania wieczystego na własność. Wniosek dotyczył wykupu prawa użytkowania wieczystego działki położonej w Chorzeshowie oznaczonej nr geodezyjnym nr 264 o powierzchni 1000 m² w prawo własności. Powyższa nieruchomość została oddana w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat na podstawie aktu notarialnego nr Rep. A nr 1028/89 z dnia 23 maja 1989 roku.

2. Pismem z dnia 12 października 2015 roku Wójt Gminy poinformował, iż w dniu 6 października 2015 roku zostało wszczęte na żądanie użytkownika wieczystego postępowanie w sprawie wykupu użytkowania wieczystego na własność działki nr 264 położonej w miejscowości Chorzeshów Gm. Wodzierady.

3. Operat szacunkowy został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego Jolanę Szagir nr uprawnień 2224, w dniu 12 listopada 2015 roku. Według operatu szacunkowego wartość działki jako prawo własności wynosiła kwotę 29 690,00 zł, natomiast jako prawo użytkowania wieczystego 16 543,00 zł.

Operat szacunkowy został sporządzony na podstawie umowy zawartej z Wójtem Gminy Renatą Szafrąńską w dniu 19 października 2015 roku. Wynagrodzenie za sporządzenie operatu zostało ustalone w wysokości 553,50 zł brutto. Termin sporządzenia operatu został wyznaczony do dnia 20 listopada 2015 roku.

4. Pismem z dnia 24 listopada 2015 roku Wójt Gminy poinformował wnioskodawcę, iż prowadzone postępowanie administracyjne w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości nie może być załatwione w terminie przewidzianym w art.35 Kodeksu postępowania administracyjnego, ze względu na konieczność sporządzenia operatu szacunkowego przez biegłego rzeczoznawcę. Przewidywany termin załatwienia wniosku został ustalony do dnia 30 stycznia 2016 roku.

5. W dniu 2 grudnia 2015 roku inspektor ds. gospodarki nieruchomościami sporządził notatkę służbową pod kątem możliwości udzielenia bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Z notatki wynika, iż wysokość opłaty wynosi:

- 13 147,00 zł – zgodnie z kwotą wyliczona na podstawie operatu szacunkowego, w przypadku kiedy wnioskodawca wystąpi z wnioskiem o rozłożenie opłaty na raty,

- 11 174,95 zł – wysokość opłaty z udzieleniem 15% bonifikaty wyliczona od kwoty operatu szacunkowego, w przypadku kiedy opłata z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostanie uiszczona jednorazowo.

Możliwość udzielenia 15 % bonifikaty wynika z uchwały nr XV/170/2012 Rady Gminy Wodzierady z dnia 6 czerwca 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

6. Pismem z dnia 3 grudnia 2015 roku Wójt Gminy poinformował wnioskodawcę, iż w prowadzonym postępowaniu zgromadzony materiał dowodowy daje podstawę do

wydania decyzji. Jednocześnie wnioskodawca ma możliwość zapoznania się z operatem szacunkowym z wyceny nieruchomości oraz zebranych innymi materiałami, przed ostatecznym rozstrzygnięciem w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

7. Pismem z dnia 21 grudnia 2015 roku wnioskodawca na podstawie notatki z dnia 2 grudnia 2015 roku wystąpił do Wójta Gminy o wyrażenie zgody na dokonanie wpłaty kwoty 11 174,95 zł (jednorazowo) w terminie od dnia 15 lutego 2016 roku do dnia 29 lutego 2016 roku.

8. W dniu 22 stycznia 2016 roku została wydana decyzja nr GG.6826.1.5.2015, na podstawie której Wójt Gminy Wodzierady przekształcił prawo użytkowania nieruchomości położonej w miejscowości Chorzeszów oznaczonej w ewidencji jako nr 264 o pow. 1000 m² w prawo własności nieruchomości.

Opłata za przekształcenie została wyliczona w wysokości 11 174,95 zł, z zastosowaniem 15 % bonifikaty, którą należy uiścić w terminie 30 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna. Decyzja stanowi podstawę do dokonania wpisu prawa własności w księdze wieczystej.

Na podstawie dowodu wpłaty ustalono, że kwota 11 174,95 zł została wpłacona na rachunek gminy w dniu 29 lutego 2016 roku.

9. W dniu 22 stycznia 2016 roku Wójt Gminy Wodzierady wydał postanowienie znak:GG.6826.1.6.2015 na podstawie art.262 § 1 pkt2, art.263 § i art.264 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013r. poz.267 z późn. zm.), wnioskodawca został obciążony kosztami postępowania administracyjnego związanego z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości położonej w miejscowości Chorzeszów działki o nr ewidencyjnym 264 o powierzchni 1000 m², kwotą 553,50 zł. Z uzasadnienia wynika, iż w postępowaniu zaistniała potrzeba określenia wartości nieruchomości jako przedmiotu własności oraz przedmiotu prawa użytkowania wieczystego dla ustalenia opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Na podstawie dowodu wpłaty nr 2016/00345 ustalono, że kwota 553,50 zł została wpłacona do kasy w dniu 12 lutego 2016 roku.

Zauważyć należy, że obciążenie nabywcy kosztami określenia wartości nieruchomości niezgodne było z przepisami art.25 ust.1-2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 102, poz.651 ze zm.). Stosownie do przywołanych przepisów, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt (burmistrz albo prezydent miasta). Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy, a jedną z nich jest zapewnienie wyceny nieruchomości.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W Gminie Wodzierady opracowywane są wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy wprowadzane uchwałami Rady Gminy. W okresie objętym kontrolą obowiązywał:

- Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Wodzierady na lata 2013 – 2017, wprowadzony uchwałą Rady Gminy nr XXIX/310/2013 z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Wodzierady na lata 2013 – 2017.

W powyższym programie ustalone są m.in.

- prognozy dotyczące wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne,
- analiza potrzeb oraz plan remontów wynikających ze stanu technicznego budynków,
- zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu,
- sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy wraz z przewidywanymi zmianami w tym zakresie w poszczególnych latach,
- wydatki i źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach.

Zgodnie z art.8 pkt 1 w związku z art.7 ustawy z dnia 21 czerwca o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tj. z 2014r. poz.150) i uchwały nr XXIX/310/2013 Rady Gminy Wodzierady z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Wodzierady na lata 2013 – 2017, Wójt Gminy zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku w sprawie określenia stawek czynszu za 1 m2 powierzchni użytkowej lokali, ustalił stawkę bazową czynszu za 1 m2 powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego w wysokości – 1,61 zł, za garaże – 1,17 zł.

W okresie wcześniejszym stawki czynszu za 1 m2 powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wynosiły 1,40 zł, za garaże 1,06 zł i były ustalone zarządzeniem nr 97/2012 Wójta Gminy Wodzierady z dnia 19 listopada 2012 roku.

Sprawdzono niżej wymienioną umowę najmu lokalu użytkowego

1) Umowa najmu lokalu użytkowego

W dniu 31 sierpnia 2010 roku pomiędzy Gminą Wodzierady reprezentowaną przez Wójta Gminy Bożenę Płonek a Gabinetem Weterynaryjnym Mikołaj Szczęsny, Piotr Kałużny s.c. Wodzierady 69 została zawarta umowa, na podstawie której Gmina Wodzierady wynajęła lokal użytkowy o powierzchni 43,38 m2, znajdujący się w budynku Wodzierady nr 69.

Umowa została zawarta na okres 10 lat, od dnia 1 września 2010 roku do dnia 31 sierpnia 2020 roku.

Wysokość czynszu została ustalona w wysokości 216,46 zł brutto, płatna miesięcznie z góry, do dnia 10 każdego miesiąca. Wynajmujący zastrzegł sobie możliwość waloryzacji czynszu jeden raz w roku.

Najemca miał wykorzystywać wynajmowany lokal na działalność weterynaryjną.

Najemca ma ponosić wszelkie koszty i świadczenia związane z eksploatacją lokalu:

- energią elektryczną, wg wskazań licznika,
- usuwanie nieczystości stałych,
- usuwanie nieczystości ciekłych,
- za zimną wodę,
- za ogrzewanie lokalu.

Umowę podpisali Wójt Gminy Bożena Płonek oraz najemcy Mikołaj Szczęsny i Piotr Kałużny.

Przed podpisaniem umowy najmu lokalu użytkowego Rada Gminy w Wodzieradach podjęła uchwałę nr XXXVI/372/2010 z dnia 28 maja 2010 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie budynku stanowiącego własność gminy Wodzierady.

W uchwale Rada Gminy wyraziła zgodę na zawarcie umowy najmu lokalu użytkowego na gabinet weterynaryjny położony w Wodzieradach w budynku nr 69 na okres 10 lat.

W okresie obowiązywania umowy dokonano waloryzacji czynszów na podstawie sporządzanych aneksów:

- aneks nr 1 z dnia 31 marca 2011 roku – wysokość czynszu od dnia 1 maja 2011 roku miała wynosić 238,58 zł brutto,
- aneks nr 2 z dnia z dnia 30 listopada 2012 roku – wysokość czynszu od dnia 1 lutego 2013 roku miała wynosić 250,51 zł brutto,
- obecna wysokość czynszu wynosi 262,89 zł brutto, od dnia 1 marca 2015 roku, na podstawie aneksu nr 3 z dnia 5 stycznia 2015 roku.

2) umowa najmu lokalu użytkowego

W dniu 30 marca 2015 roku pomiędzy Gminą Wodzierady, reprezentowaną przez Wójta Gminy Renatę Szafrąńską a (...) ¹² została zawarta umowa najmu lokalu użytkowego nr 5/2015 na wynajem lokalu użytkowego w miejscowości Dobruchów o powierzchni 67,00 m².

Umowa została zawarta na okres 3 lat, od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia 31 marca 2018 roku.

Wysokość czynszu została ustalona w wysokości 406,02 z brutto, płatna miesięcznie z góry, do dnia 10 każdego miesiąca.

Wynajmujący zastrzegł sobie możliwość zmiany wysokości czynszu jeden raz w roku.

Najemca w wynajętym lokalu miał prowadzić sklep spożywczy.

Najemca miał ponosić wszelkie koszty związane z eksploatacją lokalu:

- energii elektrycznej – wg wskazań licznika,
- usuwania nieczystości stałych i płynnych,
- dostawy wody wg wskazań wodomierza.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że do chwili obecnej czynsz za wynajem lokalu nie był waloryzowany.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
56 550,00	56 550,00	53 487,30	48 300,00	48 300,00	48 416,70

Sprawdzono niżej wymienione umowy najmu lokalu mieszkalnego:

¹² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

1) W dniu 22 września 2008 roku pomiędzy Gminą Wodzierady reprezentowaną przez Wójta Gminy Bożenę Płonek a (...) ¹³ została zawarta umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 1/2008, na podstawie której Gmina Wodzierady oddaje do odpłatnego użytkownika lokal mieszkalny o powierzchni użytkowej 24,50 m² składający się z jednej izby mieszkalnej. Najemca wynajmowany lokal będzie wykorzystywał na cele mieszkalne.

Wysokość czynszu została wyliczona w oparciu o stawkę bazową ustaloną zarządzeniem Wójta Gminy wynosiła :

$$24,50 \text{ m}^2 \times 0,60 \text{ zł} = 14,70 \text{ zł}.$$

Czynsz za lokal mieszkalny nie mógł być podwyższany częściej niż jeden raz w roku.

Niezależnie od czynszu najemca miał ponosić został zobowiązany do ponoszenia wszelkich kosztów i świadczeń związanych z eksploatacją lokalu:

- opłat za energię elektryczną,
- opłat za usuwanie nieczystości stałych i płynnych
- opłat za zimną wodę

Umowa najmu została zawarta na czas nieokreślony, może być rozwiązana w każdym czasie przez każdą ze stron z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia.

Umowę podpisali Wójt Gminy oraz najemca.

Od dnia podpisania umowy wysokość czynszu ulegała zmianie na podstawie:

- aneks nr 1 z dnia 25 września 2008 roku – wysokość czynszu wynosiła 17,64 zł - od dnia 1 stycznia 2009 roku,
- aneks nr 2 z dnia 31 marca 2011 roku - wysokość czynszu wynosiła 20,33 zł - od dnia 1 lipca 2011 roku,
- aneks nr 3 z dnia 30 listopada 2012 roku – wysokość czynszu wynosiła 21,56 zł - od dnia 1 kwietnia 2013 roku,
- aneks nr 4 z dnia 5 stycznia 2015 roku – wysokość czynszu wynosiła 23,76 zł – od dnia 1 maja 2015 roku.

2) W dniu 22 stycznia 2015 roku pomiędzy Gminą Wodzierady, reprezentowaną przez Wójta Gminy Renatę Szafrąńską a (...) ¹⁴ została zawarta umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 2/2015, na podstawie której Gmina Wodzierady oddała do odpłatnego użytkownika najemcy lokal mieszkalny o powierzchni użytkowej 57,47 m² składający się z 3 izb mieszkalnych i łazienki oraz garaż o powierzchni 20,00 m². Najemca ma wykorzystywać wynajmowany lokal na cele mieszkalne.

Czynsz najmu został ustalony w oparciu o stawki za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wynikających z zarządzenia Wójta Gminy.

Wysokość czynszu wynosiła:

$$\text{- za lokal mieszkalny - } 57,47 \text{ m}^2 \times 2,25 \text{ zł} = 129,31 \text{ zł}$$

¹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ 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.

- za garaż - 20,00 m² x 1,17 zł = 23,40 zł

W umowie zawarto, że czynsz nie może być podwyższany częściej niż jeden raz w roku.

Niezależnie od czynszu najemca został zobowiązany do ponoszenia wszelkich kosztów i świadczeń związanych z eksploatacją lokalu mieszkalnego:

- opłat za energię elektryczną,
- opłat za usuwanie nieczystości stałych i płynnych,
- za wodę.

Umowa najmu została zawarta na czas nieokreślony.

Umowa może być rozwiązana przez każdą ze stron za porozumieniem, z zachowaniem okresu trzymiesięcznego wypowiedzenia.

Umowę podpisali Wójt Gminy oraz najemca.

2.4. Inne dochody z majątku

W Gminie Wodzierady nie wystąpiły dochody z tytułu opłat adiacenckich oraz z tytułu renty planistycznej.

2.5. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urządzeń w pasie drogowym w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat w danym roku (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2014	14	740,00	5 520,46
2015	20	2 064,00	7 696,82

Stawki wg których naliczane były opłaty za zajęcie pasa drogowego w drodze decyzji, wynikały z uchwały nr XXVII/304/2013 Rady Gminy Wodzierady z dnia 5 listopada 2013 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele niezwiązane z potrzebami zarządzania drogami i potrzebami ruchu drogowego.

Sprawdzono decyzje zezwalające na zajęcie pasa drogowego:

- decyzja nr IZP/2/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku,
- decyzja nr K/11/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku,
- decyzja nr IZP/10/2015 z dnia 7 sierpnia 2015 roku.

W wyniku sprawdzenia ustalono:

- 1) W decyzji podano nazwę wnioskodawcy który wystąpił o zezwolenie na zajęcie pasa drogowego,
- 2) w decyzji podano nr drogi oraz nazwę miejscowości w której miało nastąpić zajęcie pasa drogowego – miejsce prowadzenia robót, powierzchnię zajęcia pasa drogowego,
- 3) planowany okres zajęcia pasa drogowego,

- 4) zajęcie pasa drogowego może nastąpić po wniesieniu naliczonej opłaty,
- 5) określenie warunków zajęcia pasa drogowego obejmujące m.in.
- rozpoczęcie robót może nastąpić po uprzednim oznakowaniu i zabezpieczeniu miejsca robót,
 - odpowiedzialność zajmującego pas drogowy za stan bezpieczeństwa w zajmowanym pasie drogowym, ponoszenie odpowiedzialności cywilnej wobec osób z tytułu szkód mogących zaistnieć w czasie prowadzenia robót,
 - z dniem upływu terminu zajmowania pasa, należy przywrócić jego stan do stanu użyteczności,
 - obowiązek powiadomienia przez prowadzącego zarządcę drogi o zakończeniu robót i przywróceniu zajmowanego odcinka pasa drogowego do poprzedniego stanu użyteczności, dokonanie przez zarządcę protokółarnego odbioru komisyjnego odcinka pasa drogowego.

Nieprawidłowości w zakresie wysokości naliczonych kwot opłat nie stwierdzono.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2015 ROK

1.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wodzieradach jest jednostką organizacyjną Gminy Wodzierady, działającą na prawach jednostki budżetowej, utworzoną do bezpośredniego organizowania i realizacji zadań w zakresie pomocy społecznej, na podstawie uchwały Gminnej Rady Narodowej w Wodzieradach nr XI/53/90 z dnia 16 lutego 1990 roku. Ośrodek realizuje zadania własne gminy z zakresu pomocy społecznej o charakterze obowiązkowym oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Działa na podstawie Statutu GOPS w Wodzieradach. Obowiązujący statut stanowi załącznik do uchwały Rady Gminy Wodzierady nr XIV/138/2012 z dnia 11 kwietnia 2012 roku, opublikowany został w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego rocznik 2012 poz.1531.

Działalnością Ośrodka kieruje pełniąca obowiązki kierownika EWA PODĘBSKA, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2007 roku przez Wójta Gminy Wodzierady.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2015 roku

Wyszczególnienie	2015 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	70.202,58
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	0,00
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	12.850,54
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	860.231,57
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w	10.604,19

zajęciach w centrum integracji społecznej)	
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	44.300,59
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	5.656,48
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	78.903,88
Dział 852 Rozdział 85219 (Ośrodki Pomocy Społecznej)	190.267,66
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze).	25.509,70
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	8.100,00
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	113.921,82

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2015 ROK

Dotacje udzielone na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych (w tym na rzecz klubów sportowych) w 2014 i 2015 roku:

Lp.	Podmiot, któremu udzielono dotacji	Nazwa zadania	Numer umowy i Data zawarcia umowy	Kwota dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
1.	Ludowy Klub Sportowy w Kwiatkowicach	Szkolenie i udział w rozgrywkach piłki nożnej	11/2014 04.02.2014	40.000,00	0,00
2.	Ludowy Klub Sportowy w Kwiatkowicach	Szkolenie i udział w rozgrywkach piłki nożnej	12/2015 20.02.2015	40.000,00	0,00
3.	Ochotnicza Straż Pożarna w Kwiatkowicach	Dofinansowanie zakupu motopompy pożarniczej TOHATSU UC82ASE	70/2015 17.12.2015	4.000,00	0,00
4.	Ochotnicza Straż Pożarna w Przyrownicy	Zakupu agregatu prądotwórczego	60/2015 09.11.2015	5.500,00	0,00
5.	Ochotnicza Straż Pożarna w Chorzoszowie	Dofinansowanie zakupu sprzętu hydraulicznego do ratownictwa drogowego marki LUCAS	61/2015 09.11.2015	6.864,00	0,00
6.	Ochotnicza Straż Pożarna w Zalesiu	Dofinansowanie zakupu hełmów strażackich	41/2015 29.09.2015	2.250,00	0,00

W dniu 17 grudnia 2013 roku Rada Gminy Wodzierady podjęła uchwałę nr XXIX/309/2013 w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Wodzierady z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. "o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie" działającymi na jej terenie, na rok 2014.

W dniu 5 listopada 2014 roku Rada Gminy Wodzierady podjęła uchwałę nr XXXVI/382/2014 w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Wodzierady z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. "o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie" działającymi na jej terenie, na rok 2015.

W dniu 22 stycznia 2016 roku Rada Gminy Wodzierady podjęła uchwałę nr XIV/155/2016 w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Wodzierady z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. "o

działalności pożytku publicznego i o wolontariacie" działającymi na jej terenie, na rok 2016.

Tak późne przyjęcie Programów na rok 2014 oraz 2016 stanowiło naruszenie art. 5a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2014 roku, Dz. U. poz. 1118 z późniejszymi zmianami), który stanowi, iż: Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwala, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Zgodnie z działem II Programu (na 2016 rok) celem głównym Programu jest współpraca z organizacjami zmierzająca do efektywnego wykorzystania społecznej aktywności w zakresie zaspakajania zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy oraz wzmocnienie rozwoju społeczeństwa obywatelskiego poprzez budowanie i umacnianie partnerstwa pomiędzy Gminą a organizacjami.

Celami szczegółowymi Programu są:

- 1) poprawa jakości życia poprzez pełniejsze zaspokajanie potrzeb mieszkańców Gminy;
- 2) racjonalne wykorzystanie publicznych środków finansowych;
- 3) otwarcie na innowacyjność oraz konkurencyjność poprzez umożliwienie organizacjom pozarządowym wystąpienia z ofertą realizacji konkretnych zadań publicznych;
- 4) integracja organizacji lokalnych obejmujących zakresem działania sferę zadań publicznych;
- 5) promowanie i wzmocnianie postaw obywatelskich;
- 6) wspieranie oraz powierzanie organizacjom zadań publicznych.

W dniu 16 marca 2011 roku Rada Gminy Wodzierady podjęła uchwałę nr VI/42/2011 w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Wodzierady.

W powyższej uchwale określono między innymi:

- cel publiczny z zakresu sportu, który gmina Wodzierady zamierza osiągnąć poprzez umożliwienie uprawiania sportu dla dzieci, młodzieży i dorosłych oraz przez podnoszenie poziomu sportowego w następujących dziedzinach sportowych: 1) piłka ręczna; 2) piłka nożna; 3) piłka siatkowa,
- warunki otrzymania dotacji,
- przeznaczenie dotacji tryb udzielenia dotacji,
- tryb rozliczenia dotacji.

W dniu 30 stycznia 2015 roku Rada Gminy Wodzierady uchwałą nr III/19/2015 przyjęła budżet Gminy Wodzierady na rok 2015. Załącznik nr 7 do wskazanej uchwały stanowił plan dotacji udzielonych w 2015 roku podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych. Zgodnie ze wskazanym planem przewidziano udzielenie dotacji na rzecz jednostek spoza sektora finansów publicznych na kwotę 70.000,00 zł w tym:

Nazwa podmiotu	Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji
Ochotnicze Straże Pożarne –	754	75412	6230	30.000,00

Realizacja zadań w zakresie sportu	926	92605	2360	40.000,00
------------------------------------	-----	-------	------	-----------

W dniu 3 lutego 2015 roku Wójt Gminy Wodzierady zarządzeniem 9/2015 ogłosił otwarty nabór wniosków na realizację zadań z zakresu sportu w 2015 roku.

Zgodnie z ogłoszeniem oferty należało składać do dnia 18 lutego 2015 roku do godziny 15⁰⁰.

W dniu 13 lutego 2015 roku Wójt Gminy zarządzeniem nr 13/2015 powołał komisję do spraw oceny wniosków, ponadto załącznikiem do zarządzenia był Regulamin prac Komisji Konkursowej.

W terminie składania wniosków wpłynął 1 wniosek – Ludowego Klubu Sportowego w Kwiatkowicach. Oferta obejmowała „szkolenie i udział w rozgrywkach piłkarskich”.

Protokołem z dnia 20 lutego 2015 roku Komisja konkursowa pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę.

W dniu 20 lutego 2015 roku Wójt Gminy ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert na realizację wskazanego wyżej zadania (ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz stronie internetowej Gminy).

W dniu 20 lutego 2015 roku została zawarta umowa nr 12/2015 pomiędzy Gminą Wodzierady, reprezentowaną przez Wójta Gminy Renatę Szafrąńską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Ludowym Klubem Sportowym w Kwiatkowicach reprezentowanym przez Prezesa – Adama Szymańskiego oraz Skarbnika – Dariusza Kaczmarka na realizację zadań z zakresu sportu pod nazwą „Szkolenie i udział | w rozgrywkach piłki nożnej”. Gmina Wodzierady na realizację zadania przeznaczyła kwotę 40.000 zł (rozłożoną na 3 transze w wysokości odpowiednio 15.000 zł, 15.000 zł oraz 10.000 zł).

Dotację przekazano w dniu 2 marca 2015 roku (15.000 zł), 29 maja 2015 roku (15.000 zł) oraz 31 sierpnia 2015 roku (10.000 zł).

W dniu 15 lipca 2015 roku zleceniobiorca przedłożył sprawozdanie półroczne z wydatkowania dotacji na wykonanie zadania publicznego, zgodnie z zawartą umową.

W dniu 29 grudnia 2015 roku zleceniobiorca przedłożył sprawozdanie roczne z wydatkowania dotacji na wykonanie zadania publicznego, zgodnie z zawartą umową.

Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Wodzierady

Zgodnie ze wskazanym sprawozdaniem wydatkowano dotację w wysokości 40.000,00 zł w całości.

Ochotnicza Straż Pożarna w Chorzeszowie

W dniu 28 października 2015 roku wpłynął wniosek Ochotniczej Straży Pożarnej w Chorzeszowie o dotację na realizację zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej – zakup sprzętu do ratownictwa drogowego – zestawu narzędzi hydraulicznych. Wniosek opiewał na kwotę 6.864,00 zł.

W dniu 9 listopada 2016 roku została zawarta umowa nr OB.61/2015 pomiędzy Gminą Wodzierady, reprezentowaną przez Wójta Gminy Renatę Szafrąńską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Mirosława Oberbeka a Ochotniczą Strażą Pożarną w Chorzeszowie reprezentowaną przez Prezesa – Bartłomieja Bartczaka i Skarbnika – Zdzisława Sujeckiego na dofinansowanie zakupu sprzętu hydraulicznego do ratownictwa drogowego marki LUKAS. Gmina Wodzierady na realizację zadania przeznaczyła kwotę 6.864,00 zł.

Dotację przekazano w dniu 17 listopada 2015 roku.

W dniu 8 grudnia 2016 roku Zleceniobiorca przedłożył sprawozdanie końcowe z wydatkowania dotacji na wykonanie zadania publicznego.

Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Wodzierady.

Zgodnie ze wskazanym sprawozdaniem wydatkowano dotację w wysokości 6.864,00 zł, przy czym całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 46.440,00 zł.

Ochotnicza Straż Pożarna w Chorzeszowie

W dniu 5 października 2015 roku wpłynął wniosek Ochotniczej Straży Pożarnej w Przyrownicy o dotację na realizację zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej – zakup agregatu prądotwórczego. Wniosek opiewał na kwotę 5.500,00 zł.

W dniu 9 listopada 2016 roku została zawarta umowa nr OB.60/2015 pomiędzy Gminą Wodzierady, reprezentowaną przez Wójta Gminy Renatę Szafrąńską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Mirosława Oberbeka a Ochotniczą Strażą Pożarną w Przyrownicy reprezentowaną przez Prezesa – Konrada Majznera i Skarbnika – Andrzeja Marianowskiego na dofinansowanie zakupu agregatu prądotwórczego. Gmina Wodzierady na realizację zadania przeznaczyła kwotę 5.500,00 zł.

Dotację przekazano w dniu 17 listopada 2015 roku.

W dniu 20 listopada 2015 roku zleceniobiorca przedłożył sprawozdanie końcowe z wydatkowania dotacji na wykonanie zadania publicznego.

Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Wodzierady.

Zgodnie ze wskazanym sprawozdaniem wydatkowano dotację w wysokości 5.500,00 zł.

3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) – 2015 ROK

Zgodnie ze złożonym w dniu 29 kwietnia 2016 roku przez Skarbnika Gminy oświadczeniem Gmina Wodzierady w 2015 roku nie udzielała dotacji szkołom lub przedszkolom niepublicznym w myśl art. 90 ustawy o systemie oświaty, bowiem na terenie Gminy nie istnieją tego typu placówki.

Oświadczenie złożone przez Mirosława Oberbeka w dniu 29 kwietnia 2016 roku w zakresie dotacji na rzecz przedszkoli i szkół niepublicznych stanowi załącznik nr 19 protokołu kontroli.

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2015 rok

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że wydatki osobowe Gminy (§4010) kształtowały się następująco:

Ogółem	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
Ogółem na dzień 31 grudnia 2015 roku z tego: (dział, rozdział, §)	3.410.146,00	3.307.327,48	96,98
400 40002 4010	19.420,00	19.387,18	99,83

600 60016 4010	7.500,00	3.340,24	44,54
750 75011 4010	23.009,00	23.009,00	100,00
750 75023 4010	870.179,00	843.028,14	96,88
754 75412 4010	19.071,00	18.814,74	98,66
801 80101 4010	1.092.947,00	1.083.801,73	99,16
801 80103 4010	137.738,00	135.221,42	98,17
801 80104 4010	158.260,00	157.447,74	99,49
801 80104 4017	93.096,00	87.187,05	93,65
801 80110 4010	678.797,00	672.507,62	99,07
801 80113 4010	35.101,00	34.531,32	98,38
801 80149 4010	16.298,00	4.147,06	25,45
801 80150 4010	45.010,00	25.650,42	56,99
852 85212 4010	15.749,00	15.726,90	99,86
852 85219 4010	129.475,00	129.424,75	99,96
854 85401 4010	36.990,00	33.008,28	89,24
900 90002 4010	31.506,00	21.093,89	66,95

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Na podstawie zakresów czynności pracowników ustalono, że za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność, w okresie objętym kontrolą ponosił w Urzędzie Gminy Wodzierady inspektor Anna Skotlewska.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Wodzieradach obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników wprowadzony:

1) zarządzeniem nr 32/2009 Wójta Gminy Wodzierady z dnia 15 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Wodzieradach, ze zmianami wprowadzonymi:

- zarządzeniem nr 98a/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku,
- zarządzeniem nr 81/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku,
- zarządzeniem nr 67/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku.

Regulamin określał dla pracowników Urzędu Gminy wymagania kwalifikacyjne oraz szczegółowe warunki wynagradzania w tym:

- maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.
- zawierał on zatem zarówno obowiązkowe jak i fakultatywne elementy, o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 roku, nr 223, poz. 1458 ze zm.).

Kontrola w zakresie ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników Urzędu została przeprowadzona w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tj. z 2014r. poz. 1202)

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tj. Dz. U. z 2013 roku, poz.1050 ze zm. i Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.)
- ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013r. poz. 594 ze zm.).

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego, oraz dodatku stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy w Wodzieradach:

- Renaty Szafrąńskiej - Wójta Gminy,
- Mirosława Oberbeka - Skarbnika Gminy,
- Barbary Kacprzak - Sekretarza Gminy,
- Romana Kujawińskiego - Zastępcę Skarbnika,
- Radosława Doliwki - Inspektora ds. gosp. gruntami, planowania przestrzennego i ewidencji działalności gospodarczej,
- Doroty Janas - Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat,
- pracownika gospodarczego.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wysokości przyznanego wynagrodzenia i grupy osobistego zaszeregowania wynikających z tabel miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego i wykazów stanowisk zawartych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wyplata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz nagród jubileuszowych.

W okresie objętym kontrolą dokonano wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla byłej Wójt Gminy Bożeny Płonek (po upływie kadencji) – za 9 dni niewykorzystanego urlopu za 2014 rok w kwocie 3 742,56 zł brutto. – lista płac z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Na podstawie pisma Wójta Gminy z dnia 1 grudnia 2014 roku Pani Bożenie Płonek - byłej Wójt Gminy wypłacona została odprawa po upływie kadencji w wysokości 3-miesięcznego wynagrodzenia w kwocie 25 987,50 zł brutto (...)¹⁵.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015

Dział	Rozdział	Paragraf	2014 rok		2015 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	335.000,00	331.300,73	70.000,00	0,00
600	60016	6050	398.070,00	395.861,79	252.757,00	239.396,20
600	60016	6610			60.000,00	59.887,17

¹⁵ 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.

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

700	70005	6050			16.000,00	15.982,00
750	75023	6050			3.064,00	3.064,00
750	75023	6060	6.500,00	6.499,64		
754	75405	6170	6.500,00	5.308,66	5.000,00	4.254,12
754	75411	6170			9.000,00	9.000,00
754	75412	6230	30.000,00	0,00	16.364,00	16.364,00
801	80101	6050	196.700,00	580,25	184.391,00	182.350,50
801	80101	6060			21.200,00	21.180,00
801	80103	6050	104.300,00	103.917,78		
801	80104	6050	110.000,00	108.798,54	173.000,00	164.384,74
900	90015	6050	12.000,00	11.999,93	7.827,00	7.827,00
921	92109	6050			17.963,00	17.940,00
926	92605	6050			8.180,00	8.163,53
Razem			1.199.070,00	964.267,32	844.746,00	749.793,26
Wydatki budżetowe ogółem			10.906.986,63	10.136.468,97	10.680.243,59	10.039.167,72
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			10,99	9,51	7,91	7,47

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2014 - 2015

W latach 2014-2015 źródłami finansowania inwestycji prowadzonych przez Gminę Wodzierady były:

Wyszczególnienie	2014 rok	2015 rok
Ogółem środki finansowe	964.267,32	749.793,26
Z tego:		
Środki własne gminy	803.179,54	635.598,26
Dotacje (budżet państwa, Ministerstwo Sportu, Urząd Marszałkowski)	57.170,00	22.580,00
Dotacje z UE	103.917,78	
Dotacje z FOGR, LBS, WFOŚiGW, mieszkańcy		45.807,00
Pożyczka z WFOŚ i GW		45.808,00

W roku 2015 Gmina Wodzierady otrzymała zwrot wydatków majątkowych poniesionych w 2014 roku:

- od Samorządu Województwa Łódzkiego w wysokości 257.597,00 zł,

- z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 67.536,00 zł.

Ewidencja księgowy 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 ujmuje 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 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Wodzieradach, za prowadzenie spraw w zakresie zamówień publicznych odpowiada Samodzielne stanowisko do spraw inwestycji i zamówień publicznych.

Inwestycjami prowadzonymi w Gminie Wodzierady zajmuje się referent ds. inwestycji i zamówień publicznych Arkadiusz Pawłowski, który prowadzi wszelkie sprawy związane z realizacją inwestycji, a w szczególności w zakresie organizowania przetargów zgodnie z wymaganiami ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie wykonawstwa i nadzoru inwestorskiego, prowadzenie rejestru zamówień publicznych. W zakresie organizacji przetargów na zadania inwestycyjne zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych Arkadiusz Pawłowski współpracuje z powoływaną przez Wójta Komisją Przetargową.

Ustalono, iż w Urzędzie Gminy Wodzierady nie obowiązuje regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro.

Kontrolujący zwracają uwagę, iż zamówienia traktowane przez ustawodawcę, jako bagatelne tj. nieprzekraczające kwoty 30.000 Euro (co w przeliczeniu na złote daje w 2016 roku kwotę 4,1749 zł x 30.000 Euro = 125.247,00 zł netto) mogą stanowić znaczne obciążenie finansowe dla budżetu Gminy. Dodatkowo uregulowania ustawy o finansach publicznych nakładają na jednostki sektora finansów publicznych obowiązek działania w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów stosownie do art. 44 wskazanej ustawy, warto także zauważyć niewymienione w ustawie zasady jawności i przejrzystości wyboru wykonawcy. Ponadto wprowadzenie zasad udzielania zamówień, co do których nie ma obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, przyczynia się także do realizowania zasad kontroli zarządczej do której zobligowany jest kierownik jednostki.

Wobec powyższego kontrolujący wnoszą o analizę konieczności wprowadzenia uregulowań wewnętrznych w powyższym zakresie.

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

Wykaz postępowań o udzielenie zamówienia publicznego realizowanych przez Gminę Wodzierady w latach 2014-2015 stanowią table:

ZESTAWIENIE PROWADZONYCH POSTĘPOWAŃ O UDZIELENIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH W ROKU 2014 (stan na dzień 31.12.2014 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.	Zakup paliw silnikowych dla U.G. na 2014r.	Przetarg nieograniczony	10.01.2014r.	60.609,76 zł	74.550,00 zł		Budżet Gminy
2.	Zakup i dostawa oleju opałowego w 2014r.	Przetarg nieograniczony	13.01.2014r.	89.868,29 zł	110.538,00 zł		Budżet Gminy
3.	Zakup materiałów do naprawy dróg w 2014r.	Przetarg nieograniczony	18.02.2014r.	118.000,00 zł	145.140,00 zł		Budżet Gminy
4.	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wandzin	Przetarg nieograniczony	09.04.2014r.	150.346,62 zł	184.926,34 zł		Budżet Gminy i Województwo Łódzkie (57.170,00 zł)
5.	Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Piorunówek	Przetarg nieograniczony	18.06.2014r.	323.613,78 zł	398.044,95 zł		Budżet Gminy i Samorząd Województwa Łódzkiego (257.597,00 zł – 2015 rok)
6.	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wodzierady	Przetarg nieograniczony	26.06.2014r.	697.883,33 zł	753.714,00 zł		Budżet Gminy
7.	Remont drogi nr 108208E Ludowinka-Hipolitów etap III	Przetarg nieograniczony	26.08.2014r.	167.915,00 zł	206.535,45 zł		Budżet Gminy
8.	Wykonanie systemu grzewczego powietrzną pompą ciepła w Przedszkolu Samorządowym w Kwiatkowicach	Przetarg nieograniczony	15.09.2014r.	76.847,44 zł	94.546,95 zł		Budżet Gminy i WFOŚiGW w Łodzi (67.536,00 zł – 2015 rok)

ZESTAWIENIE PROWADZONYCH POSTĘPOWAŃ O UDZIELENIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH W ROKU 2015 (stan na dzień 31.12.2015 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 drogi nr 108208E Ludowinka-Hipolitów etap IV	Przetarg nieograniczony	07.05.2015r.	88.268,25 zł	108.569,95 zł		Budżet Gminy i Województwo Łódzkie (22.580,00 zł)
2.	Zakup wraz z dostawą materiałów do naprawy dróg	Przetarg nieograniczony	11.05.2015r.	138.915,45 zł	170.866,00 zł		Budżet Gminy
3.	Pielęgnacja drzewostanu parku w miejscowości Kwiatkowice	Przetarg nieograniczony	05.10.2015r.	85.000,00 zł	91.800,00 zł		Budżet Gminy i WFOŚiGW w Łodzi (90.882,00 zł)
4.	Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Zamawiającego	Przetarg nieograniczony	13.10.2015r.	36.126,00 zł 55.609,00 zł	36.126,00 zł 55.609,00 zł		Budżet Gminy
5.	Wykonanie dokumentacji dla zadania p.n." Budowa budynku Szkoły Podstawowej w Kwiatkowicach o charakterystyce niskoemisyjnej."	Przetarg nieograniczony	29.10.2015r.	145.000,00 zł	178.350,00 zł		Budżet Gminy
6.	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wodzierady	Przetarg nieograniczony	09.12.2015r.	808.888,89 zł	873.600,00 zł		Budżet Gminy

Wydatki z tytułu dostaw i usług

Sprawdzono dokumentację dotyczącą realizacji zadania: Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wodzierady.

I – Zabezpieczenie środków na realizację zadania

Według projektu budżetu na 2016 roku na realizację zadania – odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy ustalono w dziale 900, rozdziale 90002, § 4300 kwotę 502 472,00 zł. W budżecie Gminy na rok 2016 przyjętym uchwałą nr XIV/152/2016 z dnia 22 stycznia 2016 roku na realizację zadania przyjęto środki w wysokości 446 570,00 zł

Wybór wykonawcy

„Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wodzierady.”

1. W czasie postępowania kontrolnego dokonano szczegółowego przeglądu dokumentacji źródłowej dotyczącej zamówienia , któremu nadano nr sprawy: IZP.271.15.2015

2. Szacunkowa całkowita wartość zamówienia została ustalona przez Skarbnika Gminy na kwotę 96 691,99 EURO, co stanowi kwotę 408 514,00 zł, wg kursu euro 4,2249 zł.

3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Wodzierady w dniu 13 listopada 2015 roku.

4. Ogłoszenie o zamówieniu na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wodzierady” ukazało się na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 13 listopada 2015 roku do dnia 23 listopada 2015 roku.

W Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o przetargu ukazało się w dniu 13 listopada 2015 roku pod nr 306580 – 2015.

5. Termin składania ofert ustalono do dnia 23 listopada 2015 roku do godz.10.00.

Termin związania ofertą – 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert)

Termin trwania zamówienia lub termin wykonania został ustalony:

- zakończenie 31 grudnia 2017 roku.

6. Zamawiający nie dopuszczał do składania ofert częściowych oraz wariantowych.

W SIWZ zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

7. Kryterium oceny ofert zostało ustalone:

- kryterium cena - 97%

- kryterium termin dostarczania lub wymiany pojemników – 3%.

Oferta mogła uzyskać maksymalnie 100 pkt.

Liczba punktów przyznana w kryterium termin dostarczania lub wymiany pojemników obliczona wg wzoru:

a) termin dostarczenia lub wymiany pojemników do 3 dni roboczych – 3pkt

b) termin dostarczenia lub wymiany pojemników od 3 do 5 dni roboczych – 2 pkt

c) termin dostarczenia lub wymiany pojemników od 5 do 7 dni roboczych - 1 pkt

8. Do przygotowania i przeprowadzenia przetargu została powołana Komisja Przetargowa, która została powołana zarządzeniem nr 73/2015 Wójta Gminy Wodzierady z dnia 10 listopada 2015 roku w sprawie powołania składu Komisji Przetargowej. Komisja została powołana w 5 osobowym składzie do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „ Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wodzierady”. Ogłoszenie wyników przetargu miało nastąpić po ich zatwierdzeniu przez Wójta Gminy Wodzierady.

9. Według sporządzonego wykazu w ustalonym terminie złożone zostały trzy oferty. Zamawiający podał do wiadomości, iż na realizację zamówienia przeznaczył środki w wysokości 502 472,22 zł brutto w 2016 roku. Złożone oferty przedstawiały się następująco:

1) Zakład Robót Sanitarnych SANATOR Sp. z o.o. z Rąbienia ceną 1 032 000,00 zł brutto,

2) Tonsmeier Centrum Sp.z o.o. z Kutna z ceną 921 888,86 zł brutto,

3) „JANTAR” Jarosław Fiałkowski ze Rzgowa z ceną 873 600,00 zł brutto.

Termin dostarczania pojemników wszyscy oferenci określili w ilości 3 dni.

11. Przed przystąpieniem do oceny złożonych ofert członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli w dniu 23 listopada 2015 roku na drukach ZP - 1 oświadczenia wymagane treścią art.17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania.

12. Członkowie Komisji sporządzili informacje, z której wynika, że wszyscy oferenci spełniają warunki udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego. Nie odrzucono żadnych ofert oraz nie wykluczono żadnego wykonawcy.

13. W wyniku dokonanej oceny złożonych ofert najwyższą ilość punktów otrzymała oferta nr 3 złożona przez firmę „JANTAR”, Jarosław Fiałkowski ze Rzgowa z ceną 873 600,00 zł brutto. Wójt Gminy podał w dniu 30 listopada 2015 roku do

publicznej wiadomości informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, z której wynika, iż została wybrana oferta firmy „JANTAR” Jarosław Fiałkowski ze Rzgowa z ceną 873 600 00 zł brutto. Informacja została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu i stronie internetowej w dniu 30 listopada 2015 roku. Informacja została również przesłana wszystkim oferentom. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 grudnia 2015 roku pod nr 335748 - 2015.

14. Z przebiegu postępowania Komisja Przetargowa sporządziła protokół – druk ZP – PN z którego wynika m.in.

- wartość zamówienia została ustalona na kwotę 408 814,00 zł netto, co stanowiło równowartość 96 691,99 euro,

- wartość zamówienia została ustalona na kwotę wynikającą z budżetu Gminy w wysokości 408 514,00 zł netto,

- w terminie składania ofert złożono 3 oferty,

- wymagane warunki spełniało 3 wykonawców,

- nie odrzucono żadnej oferty i nie wykluczono żadnego z wykonawców,

- najkorzystniejszą ofertę złożyła firma „JANTAR” Jarosław Fiałkowski ze Rzgowa.

- umowa z wybranym wykonawcą została zawarta w dniu 9 grudnia 2015 roku.

Sporządzony protokół z postępowania zatwierdził Wójt Gminy w dniu 14 grudnia 2015 roku.

- W dniu 9 grudnia 2015 roku pomiędzy Gminą Wodzierady reprezentowaną przez Wójta Gminy Renatę Szafrąńską przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Mirosława Oberbeka a firmą „JANTAR” Jarosław Fiałkowski ze Rzgowa została zawarta umowa nr IZP 69/2015 której, przedmiotem jest usługa polegająca na odbieraniu i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wodzierady.

Umowa miała być realizowana w okresie od 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Wykonawca był zobowiązany do dostarczenia, celem zatwierdzenia przez zamawiającego, w terminie 14 dni przed rozpoczęciem realizacji zamówienia, harmonogramu odbioru odpadów.

Wynagrodzenie umowne za wykonanie przedmiotu ustalono w formie ryczałtu i wynosiło zgodnie z ofertą wykonawcy kwotę: netto 808 888,89 zł plus podatek VAT 8%, tj. 873 600,00 zł brutto.

Zamawiający miał się rozliczać z wykonawcą w okresach miesięcznych. Kwota ryczałtowa zostanie wypłacona wykonawcy w równych 24 częściach.

Rozliczenie za przedmiot umowy, miało następować miesięcznie na podstawie częściowych faktur wystawianych przez wykonawcę po upływie danego miesiąca. Płatność miała następować przelewem na rachunek bankowy wykonawcy w ciągu 14 dni od dnia wpływu faktury do Urzędu Gminy Wodzierady.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało ustalone w wysokości 5% ceny ofertowej przedstawionej przez wykonawcę i zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej dnia 8 grudnia 2015 roku przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. na kwotę 43 680,00 zł ważne na okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 stycznia 2018 roku.

W umowie ustalone zostały kary umowne w przypadku odstąpienia od realizacji przedmiotu zamówienia zarówno przez wykonawcę jak i zamawiającego.

Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Mirosława Oberbeka. Umowę podpisali Wójt Gminy Renata Szafrąńska , wykonawca - Jarosław Fiałkowski.

Z projektu umowy stanowiącej załącznik do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wynika, iż wykonanie zamówienia miało być realizowane w okresie od 1 stycznia 2016 do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Ze sporządzonego protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynika zaś, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia w wysokości 502 472,22 zł brutto, netto 408 514,00 zł, VAT 23 %.

Jest to kwota odpowiadająca wartości zamówienia, określona przez Skarbnika Gminy w dniu 13 listopada 2015 roku, na podstawie wielkości przyjętych do budżetu na rok 2016.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrana została oferta z ceną 808 888,89 zł plus podatek VAT 8% tj. 64 711,11 zł, brutto 873 600,00 zł. Zamówienie miało być realizowane zgodnie ze specyfikacją od 1 stycznia 2016 roku, do dnia 31 stycznia 2017 roku.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji można stwierdzić, iż dokonując oszacowania wartości zamówienia zaniżono jego wartość. Według Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, realizacja zamówienia miała obejmować okres 2 lat, tj. do końca 2017 roku, natomiast jego wartość ustalono w wysokości uwzględniającej jedynie jego realizację w roku 2016. Tym samym został naruszony przepis art.34 ust.3 pkt 2 lit.b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2015 r. poz.2164), zgodnie z którym jeżeli zamówienia udziela się na czas oznaczony dłuższy niż 12 miesięcy, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia.

Dokonane oszacowanie wartości szacunkowej zamówienia przez Skarbnika Gminy oraz Protokół z postępowania stanowią akta kontroli strony nr 83-97.

6. WYDATKI Z TYTUŁU REALIZACJI OBOWIĄZKÓW NAŁOŻONYCH ART. 6C USTAWY O UTRZYMANIU CZYSTOŚCI I PORZĄDKU W GMINACH W LATACH 2013-2016

Zestawienia dochodów i wydatków a także ogólne dane dotyczące przetargów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych za lata 2013-2016 zawarto w tabelach stanowiących załączniki do protokołu kontroli.

*Tabele 1- 3 w zakresie gospodarowania odpadami przez Gminę Wodzierady w latach 2013-2016 stanowią **załącznik nr 20** do protokołu kontroli.*

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

W kontrolowanej jednostce ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym.

Zgodnie z obowiązującym 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 014 – zbiory biblioteczne,
- konto 020 – wartości niematerialne i prawne,
- konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe,
- konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- konto 073 – odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe,
- konto 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie).

Na dzień przeprowadzenia kontroli majątek Gminy Wodzierady podlegał ubezpieczeniu na podstawie polis ubezpieczeniowych.

W dniu 28 kwietnia 2016 roku – Skarbnik Gminy oświadczył, iż:

Oświadczam, że Gmina Wodzierady posiada ubezpieczenie na podstawie umowy zawartej w dniu 13.10.2015 roku z Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” Biuro Regionalne w Łodzi, Oddział Bełchatów ul. Wojska Polskiego 27A, 97-400 Bełchatów na okres od 01.01.2015 do 31.10.2015 na następujące ryzyka:

Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności Zamawiającego w zakresie:

Ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych,

Ubezpieczenie mienia od kradzieży z włamaniem i rabunku oraz od kradzieży zwykłej,

Ubezpieczenie sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk,

Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej,

Ubezpieczenie szyb od stłuczenia,

Ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków,

Ubezpieczenie maszyn od uszkodzeń od wszystkich ryzyk,

Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych,

Ubezpieczenie autocasco,

Ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków kierowcy i pasażerów,

Ubezpieczenie assistance.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 28 kwietnia 2016 roku w sprawie ubezpieczenia majątku Gminy Wodzierady stanowi załącznik nr 21 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 ujęciu na kontach 013 i 014.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przejęcia środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane w skutek aktualizacji ich wyceny.

Zgodnie z ewidencją księgową saldo i obroty konta 011 Urzędu w 2015 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2015 roku	19.447.469,06 zł
Obroty Wn	168.917,13 zł
Obroty Ma	0,00 zł
B.Z. na dzień 31 grudnia 2015 roku	19.616.386,19 zł

Konto 013 – pozostałe środki trwałe w użytkowaniu

W zakładowym planie kont w stosunku do konta 013 odnotowano, iż służy ono do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na kontach 011 i 014, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki lub działalności finansowo-wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

W obowiązującej polityce rachunkowości wskazano, iż ewidencją ilościowo-wartościową obejmuje się środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok o wartości od 50 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 2015 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2015 roku	313.202,77 zł
Obroty Wn	31.281,42 zł
Obroty Ma	8.672,62 zł
B.Z. na dzień 31 grudnia 2015 roku	335.811,57 zł

Konto 014 – Zbiory biblioteczne

W 2015 roku nie odnotowano stanów konta 014.

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 2015 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2015 roku	69.575,41 zł
Obroty Wn	5.053,58 zł
Obroty Ma	12.360,94 zł
B.Z. na dzień 31 grudnia 2015 roku	62.268,05 zł

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

W 2015 roku nie odnotowano stanów konta 030.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2015 rok

Konto 011 – środki trwałe

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz prawidłowość dokonywania odpisów amortyzacyjnych na próbie składników majątku Urzędu Gminy w 2015 roku. Kontrolni poddano wybrane w sposób wrywkowy zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych, które wystąpiły w 2015 roku związane z:

- utwardzeniem terenu na działce gminnej nr 276 w miejscowości Wodzierady na podstawie faktury nr 31/2015 z dnia 4 września 2015 roku wystawionej przez firmę STACH-BRUK z siedzibą w Wodzieradach na kwotę 15.982,00 zł. Zleceniodawcą prac była Gmina Wodzierady.
- wykonaniem projektu technicznego zewnętrznej instalacji kanalizacyjnej ze zbiornikiem ścieków dla budynku świetlicy w Czarnyszu wraz z mapą geodezyjną na podstawie faktury z dnia 29 września 2015 roku nr 39/2015 wystawionej przez firmę Projektowanie, Nadzory, Kalkulacje Józef Kubat z Woli Łaskiej na kwotę 1.800 zł brutto. Nabywcą projektu była Gmina Wodzierady.
- Montażem zbiornika na nieczystości ciekłe 3 m³ oraz wykonaniem przyłącza wodociągowego dla budynku świetlicy w Czarnyszu na podstawie faktury z dnia 22 października 2015 roku nr 116/15/VAT wystawionej przez firmę WODNER II z Wartkowic na kwotę 5.300,00 zł brutto. Nabywcą sprzętu była Gmina Wodzierady.
- dostawą i montażem wiat przystankowych ATENA w miejscowościach: Dobruchów, Kwiatkowice, Kwiatkowice Kolonia, Kwiatkowice Las, Wodzierady na podstawie faktury z dnia 30 listopada 2015 roku nr FV/69/11/2015 wystawionej przez firmę KaJoteS z Torunia na kwotę 14.403,92 zł brutto. Nabywcą była Gmina Wodzierady.

W dniu 11 grudnia 2015 roku sporządzono dokumenty OT nr 5/2016, 6/2015, 7/2015, 8/2015, 9/2015, każdy w kwocie 3.358,02 zł oraz przyjęto środki na stan środków trwałych.

Środki trwałe zakwalifikowano do grupy 1 - budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, podgrupy 10 - budynki niemieszkalne,

rodzaju 109 – pozostałe budynki niemieszkalne. Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 2,5%.

Kontrolujący zwracają uwagę, iż powyższe postępowanie było niezgodne z obowiązującym w Urzędzie Gminy planem kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy nr 84/2010 z dnia 15 listopada 2010 roku w związku z obowiązującą polityką rachunkowości stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy nr 50/2010 z dnia 20 lipca 2010 roku) w zakresie kont 011 i 013 zgodnie, z którymi środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty 3.500 zł umarżane są jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji pozostałych środków trwałych oraz prawidłowość dokonywania odpisów umorzeniowych na próbie składników majątku Urzędu Gminy w 2015 roku. Kontrolni poddano następujące zdarzenia:

- zakup desktopu Packard Bell – na podstawie faktury nr CZ/2015/04/23403 z dnia 28 kwietnia 2015 roku, wystawionej przez firmę X-KOM.PL z siedzibą w Częstochowie w kwocie 999,00 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 28 kwietnia 2015 roku,
- zakup desktopu PICASSO – na podstawie faktury nr CZ/2015/11/18958 z dnia 17 listopada 2015 roku, wystawionej przez firmę X-KOM.PL z siedzibą w Częstochowie w kwocie 1349,00 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 17 listopada 2015 roku,
- zakup laptopa LENOVO – na podstawie faktury nr FV/0135/04/15/MG z dnia 17 kwietnia 2015 roku, wystawionej przez firmę AJKOMP z siedzibą w Warszawie w kwocie 1.249,00 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 17 kwietnia 2015 roku,
- zakup niszczarki HSM SECURIO – na podstawie faktury nr 1129/AA/15 z dnia 28 grudnia 2015 roku, wystawionej przez firmę PHU NOW z siedzibą w Łodzi w kwocie 3.459,38 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 28 grudnia 2015 roku,
- zakup przyczepy NEPTUN – na podstawie faktury nr 30200150416064640 z dnia 16 kwietnia 2015 roku, wystawionej przez firmę SUPERHOBBY z siedzibą w Krakowie w kwocie 2.299,0,0 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 16 kwietnia 2015 roku.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono:

- w dokumentacji przedstawionej kontrolującym wskazano osoby odpowiedzialne za zakupione środki trwałe,
- użytkownicy składali oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności za użytkowany środek trwały,
- umorzenia na koncie 072 dokonywano pod datą ewidencji pozostałych środków trwałych, w wysokości 100% ich wartości.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2015 rok

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 Ministra Finansów. 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.

Prawidłowość 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.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż konto 080 prowadzone było zgodnie z zapisami przyjętego w Urzędzie Gminy planu kont.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna dla Urzędu Gminy Wodzierady stanowiła załącznik nr 6 do zarządzenia Wójta Gminy nr 50/2010 z dnia 20 lipca 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Wodzierady.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną spisami należało objąć:

- środki trwałe i inwestycje (środki trwałe w budowie) – raz na rok,
- środki pieniężne, papiery wartościowe oraz materiały i towary – raz na rok w ostatnim dniu roku obrotowego,
- pozostałe składniki aktywów i pasywów w okresie ostatnich trzech miesięcy przed zakończeniem roku obrotowego (do 15 dnia następnego roku), z uwzględnieniem zmian, jakie nastąpiły na koniec roku obrotowego.

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto ostatnią inwentaryzację pełną – przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2015 roku.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących inwentaryzacji stwierdzono, co następuje:

- w dniu 17 grudnia roku Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 85/2015 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Zarządzenie dotyczyło przeprowadzenia inwentaryzacji w:

- Urzędzie Gminy,
- **Ludowym Klubie Sportowym Wodzierady,**
- **OSP Wodzierady, OSP Wola Czarnyska, OSP Zalesie, OSP Chorzeszów, OSP Kwiatkowice, OSP Przyrownica,**
- **Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Wodzieradach,**
- Stacjach uzdatniania wody w Wodzieradach, Kwiatkowicach i Zalesiu
- Świetlicach wiejskich w Leśnicy i w Dobruchowie.

Postępowanie takie należy uznać za nieprawidłowe w zakresie zarządzenia inwentaryzacji w Ludowym Klubie Sportowym Wodzierady, OSP Wodzierady, OSP Wola Czarnyska, OSP Zalesie, OSP Chorzeszów, OSP Kwiatkowice, OSP Przyrownica, Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Wodzieradach.

Powyższe instytucje są samodzielnymi jednostkami gospodarczymi, wobec czego w przypadku gdy przekazano im do używania mienie gminne powinny przeprowadzić one inwentaryzację samodzielnie i w drodze pisemnego potwierdzenia informować Gminę o stanach ich mienia. Ponadto według art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości - kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

Zgodnie z § 3 wskazanego zarządzenia w przypadku składników, do których dostęp jest utrudniony, gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych inwentaryzację przeprowadza się drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

- inwentaryzacją objęto: środki trwałe, środki trwałe w użytkowaniu, środki trwałe w budowie, środki pieniężne, należności i zobowiązania, materiały, druki ścisłego zarachowania,
- arkusze spisowe zawierały podpisy członków zespołu spisowego wraz z osobą wyceniającą,
- w obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej nie wprowadzono obowiązku składania przez członków zespołów spisowych oświadczeń o przyjęciu pełnej odpowiedzialności za właściwe i zgodne z obowiązującymi przepisami prowadzenie inwentaryzacji,
- spisem z natury objęto między innymi:
 - **grunty** – arkusze spisowe nr 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 49, 50, 51, 52 obejmujące spisem 81 działek gruntu,
 - **wartości niematerialne i prawne** - arkusze spisowe nr 71, 72 obejmujące spisem 60 programów komputerowych,

- **sieci wodociągowe, przydomowe oczyszczalnie ścieków**, - arkusze spisowe nr 57, 48

czyli trudno dostępne oglądowi środki trwałe, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzenie w ten sposób inwentaryzacji ww. środków trwałych świadczy, iż została ona przeprowadzona nierzetelnie.

- arkusze spisowe zostały sprawdzone przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej,
- arkusze spisowe wypełniano w sposób trwały,
- w dniu 31 grudnia 2015 roku, zgodnie z instrukcją, przeprowadzono inwentaryzację kasy prowadzonej w Urzędzie Gminy – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- sporządzono protokół z wyników inwentaryzacji przeprowadzonej przez poszczególne zespoły spisowe w dniu 31 grudnia 2015 roku.

Ponadto w drodze potwierdzenia i weryfikacji sald zinwentaryzowano: środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności (w tym między innymi należności wobec kontrahentów), zobowiązania (w tym między innymi zobowiązania wobec pracowników i kontrahentów).

Akta kontroli, strony nr 98 – 127, arkusze spisowe nr 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 49, 50, 51, 52, 71, 72, 57, 48.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy w latach 2014-2015 Gmina Wodzierady nie otrzymała żadnych dotacji od innych jednostek samorządu terytorialnego.

Oświadczenie Mirosława Oberbeka –Skarbnika Gminy, z dnia 28 kwietnia 2016 roku, w sprawie nieotrzymywania przez Gminę Wodzierady pomocy finansowej od innych jednostek samorządu terytorialnego stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli

Zgodnie z przedłożonymi kontrolującym sprawozdaniami Rb-28S sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku, oraz wydrukami z ewidencji księgowej ustalono, iż w latach 2014-2015 Gmina Wodzierady udzieliła pomocy finansowej podmiotom z sektora finansów publicznych:

2014					
Lp.	Podmiot, któremu udzielono dotacji	Nazwa zadania	Numer umowy i Data zawarcia umowy	Kwota dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
1.	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi	Wsparcie finansowe na współfinansowanie zakupu samochodu osobowego w wersji oznakowanej z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej Policji w Łasku	Porozumienie z dnia 1 lipca 2014 roku	6.500,00	1.191,34
2015					

Lp.	Podmiot, któremu udzielono dotacji	Nazwa zadania	Numer umowy i Data zawarcia umowy	Kwota dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
1.	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi	Wsparcie finansowe na współfinansowanie zakupu samochodu osobowego w wersji oznakowanej z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej Policji w Łasku	Porozumienie z dnia 15 czerwca 2015 roku	5.000,00	745,88
2.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Łasku	Wsparcie finansowe na dofinansowanie wydatków na zakupy inwestycyjne dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Łasku	Porozumienie z dnia 02.07.2015 roku	9.000,00	0,00
3.	Gmina i Miasto Szadek	Remont drogi gminnej wewnętrznej położonej na działce ewidencyjnej gruntu nr 18 w obrębie Wola Łobudzka, Gmina i Miasto Szadek	Umowa z dnia 22 września 2015 roku	59.887,17	0,00

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2014 - 2015

DOTACJA NA RZECZ GMINY I MIASTA SZADEK

W dniu 28 maja 2015 roku została podjęta uchwała V/63/2015 Rady Gminy Wodzierady w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie i Miastu Szadek.

W uchwale została wyrażona zgoda na udzielenie pomocy finansowej w wysokości 60.000 zł na dofinansowanie remontu drogi wewnętrznej w Przyrownicy (działka nr 18 w obrębie Wola Łobudzka).

Udzielenie pomocy finansowej na rzecz Gminy i Miasta Szadek zostało przewidziane w uchwale Rady Gminy Wodzierady nr V/59/2015 z dnia 28 maja 2015 w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2015 rok. W rozdziale 60016 zwiększono wydatki majątkowe o kwotę 60.000 zł na zadanie pod nazwą: „Dofinansowanie na remont drogi wewnętrznej w Przyrownicy (działka nr 18 obręb Wola Łobudzka, Gmina Szadek)”.

W dniu 22 września 2015 roku została podpisana umowa pomiędzy Gminą i Miastem Szadek reprezentowanym przez Artura Ławniczaka – Burmistrza Gminy i Miasta Szadek oraz Gminą Wodzierady, reprezentowaną przez Renatę Szafrąńską – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Mirosława Oberbeka.

Przedmiotem umowy było określenie zasad udziału finansowego w realizacji inwestycji: „Remont drogi gminnej wewnętrznej położonej na działce ewidencyjnej gruntu nr 18 w miejscowości Wola Łobudzka, Gmina i Miasto Szadek”. Zgodnie z umową planowano wykonanie inwestycji do dnia 20 grudnia 2015 roku.

Na podstawie ww. umowy Gmina zobowiązała się udzielić pomocy finansowej w wysokości do kwoty 60.000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie części kosztów zadania Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy Gminy i Miasta Szadek w terminie 7 dni od otrzymania wniosku o ich przekazanie po wykonaniu zadania na podstawie kopii faktury.

W dniu 7 grudnia 2015 roku Burmistrz Gminy i Miasta Szadek przedłożył sprawozdanie z wykonania inwestycji wraz z dokumentami przewidzianymi w

umowie, zgodnie z rozliczeniem udział Gminy Wodzierady w wykonanej inwestycji wyniósł 59.887,17 zł.

W dniu 9 grudnia 2015 roku Gmina przekazała kwotę 59.887,17 zł na konto Gminy i Miasta Szadek z tytułu realizacji zadania.

POMOC FINANSOWA INNYM PODMIOTOM Z SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2015 ROK

WSPÓŁFINANSOWANIE ZAKUPU RADIOWOZU DLA KOMENDY POWIATOWEJ POLICJI W ŁASKU

W dniu 28 maja 2015 roku została podjęta uchwała V/61/2015 Rady Gminy Wodzierady w sprawie przekazania środków Komendzie Powiatowej Policji w Łasku.

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 zakupu samochodu osobowego w wersji oznakowanej dla Komendy Powiatowej Policji w Łasku.

Przekazanie środków finansowych zostało przewidziane w uchwale Rady Gminy Wodzierady z dnia 28 maja 2015 roku nr V/54/2015 w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok. W rozdziale 75405 wprowadzono nowe zadanie inwestycyjne dotyczące przekazania dotacji w kwocie 5.000 zł dla Komendy Powiatowej Policji w Łasku z przeznaczeniem na zakup samochodu osobowego w wersji oznakowanej.

W dniu 15 czerwca 2015 roku została podpisana umowa pomiędzy Komendą Wojewódzką Policji w Łodzi, reprezentowaną przez insp. Dariusza Banachowicza – Komendanta Wojewódzkiego Policji w Łodzi oraz Gminą Wodzierady, reprezentowaną przez Renatę Szafrąnska – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Mirosława Oberbeka.

Na podstawie ww. umowy Gmina zobowiązała się przekazać Komendzie kwotę 5.000 zł na zakup samochodu służbowego dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Łasku.

W dniu 29 czerwca 2015 roku Gmina przekazała kwotę 5.000 zł na konto Funduszu Wsparcia Policji.

W dniu 30 października 2015 roku przesłano rozliczenie zakupu radiowozu na rzecz Komendy Powiatowej Policji w Łasku. W dniu 26 października 2015 roku dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 745,88 zł.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2015 ROK

Na terenie Gminy Wodzierady nie funkcjonował zakład budżetowy i w związku z tym Gmina Wodzierady w 2015 roku nie udzielała dotacji zakładom budżetowym.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Mirosława Oberbeka z dnia 29 kwietnia 2016 roku w zakresie zakładów budżetowych stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.

2. WPLĄTY 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

Gmina Wodzierady jest organem założycielskim dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Wodzieradach na podstawie uchwały Rady Gminy Wodzierady z dnia 11 października 2001 roku nr XXV/197/2001.

Zgodnie ze sprawozdaniami składanymi przez Gminę Wodzierady ustalono, iż w 2014 roku udzielono Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Wodzieradach dotacji w kwocie 6.000 zł.

W dniu 14 stycznia 2014 roku Rada Gminy Wodzierady podjęła uchwałę nr XXX/317/2014 w sprawie podjęcia uchwały budżetowej Gminy Wodzierady na 2014 rok. Zgodnie z załącznikiem nr 7 do wskazanej uchwały, stanowiącym zestawienie planowanych dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w 2014 roku dla jednostek sektora finansów publicznych, w dziale 851 – ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – pozostała działalność, § 2560 - dotacje podmiotowe z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, przewidziano udzielenie dotacji w kwocie 6.000 zł.

W dniu 29 maja 2014 roku Gmina Wodzierady reprezentowana przez Wójta Gminy – Bożenę Płonek, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Mirosława Oberbeka zawarła umowę nr 24/2014 z Samodzielnym Publicznym Zakładem Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Wodzieradach, reprezentowanym przez Kierownika SP ZPOZ – Janusza Golczyńskiego, na udzielenie dotacji celowej w kwocie 6.000 zł ze środków pochodzących z budżetu Gminy Wodzierady, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji Programu Zdrowotnego „Pomoc profilaktyczna lekarza ginekologa oraz pomocy pielęgniarskiej przy lekarzu dla kobiet pacjentek SP ZPOZ w Wodzieradach”.

Kwotę dotacji na rachunek dotowanego przekazano w dniu 7 lipca 2014 roku.

W dniu 18 grudnia 2014 roku Kierownik SP ZPOZ w Wodzieradach przedłożył rozliczenie dotacji, zgodnie z którym dotację w kwocie 6.000 zł wydatkowano w całości.

Kontrolujący zwracają uwagę, iż przeznaczeniem dotacji były działania w ramach Programu Zdrowotnego „Pomoc profilaktyczna lekarza ginekologa oraz pomocy pielęgniarskiej przy lekarzu dla kobiet pacjentek SPZPOZ w Wodzieradach”.

W dniu 20 marca 2008 roku Rada Gminy Wodzierady podjęła uchwałę nr XIII/122/2008 w sprawie uchwalenia Programu zdrowotnego „Pomoc profilaktyczna lekarza ginekologa oraz pomoc pielęgniarska przy lekarzu dla kobiet – pacjentek Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Wodzieradach”. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do wskazanej uchwały czas realizacji programu ustalono na lata 2008-2010.

Wobec powyższego w ocenie kontrolujących wydatki poniesione z budżetu Gminy Wodzierady na Programu Zdrowotnego „Pomoc profilaktyczna lekarza ginekologa oraz pomocy pielęgniarskiej przy lekarzu dla kobiet pacjentek SPZPOZ w Wodzieradach” w 2014 roku w wysokości 6.000 zł zostały dokonane bez podstawy prawnej.

Ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (zarówno w brzmieniu

obowiązującym 2014 roku, to jest: tekst jednolity z 2008 roku Dz. U. nr 164, poz. 1027 z późniejszymi zmianami, jak i w brzmieniu obowiązującym w czasie trwania czynności kontrolnych, to jest: tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 581 z późniejszymi zmianami) dzieli zadania dotyczące opieki zdrowotnej między poszczególne organy władz publicznych - ministrów, wojewodów, gminy, powiaty, województwa oraz Narodowy Fundusz Zdrowia. W kwestii finansowania świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych ustawa w art. 14 wskazuje, iż podmiotami zobowiązanymi do tego są właściwi ministrowie lub Narodowy Fundusz Zdrowia. Zatem nie nakazuje finansowania takich świadczeń samorządowi gminnym. Nie przyznano samorządowi gminnym także fakultatywnego uprawnienia do ponoszenia tego typu wydatków.

Jednostki samorządu terytorialnego, co do zasady, nie mogą finansować świadczeń zdrowotnych. Wyjątek od tej zasady dotyczy przypadku, gdy świadczenie zdrowotne stanowi element programu zdrowotnego realizowanego przez samorząd przy udziale ZOZ (art. 48 wskazanej ustawy), o ile oczywiście te same świadczenia nie są już finansowane przez NFZ. W takiej sytuacji samorząd może nawiązać z ZOZ umowę o udzielanie świadczeń, w omawianym przypadku na dzień zawarcia umowy nie funkcjonował w Gminie Wodzierady program zdrowotny (który wygasł z końcem 2010 roku).

Akta kontroli, strony nr 128-151: uchwała z dnia 20 marca 2008 roku nr XIII/122/2008, polecenie przelewu, umowa z dnia 29 maja 2014 roku, rozliczenie udzielonej dotacji.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S w 2015 roku nie udzielano dotacji na rzecz Zakładu Opieki Zdrowotnej.

W dniu 22 stycznia 2016 roku Rada Gminy Wodzierady przyjęła uchwałę nr XIV/160/2016 w sprawie uchwalenia Programu zdrowotnego „Pomoc profilaktyczna lekarza ginekologa dla kobiet – pacjentek Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Wodzieradach”. Program Zdrowotny przyjęto na lata 2016-2018.

W dniu 22 stycznia 2016 roku Rada Gminy Wodzierady podjęła uchwałę nr XIV/152/2016 w sprawie podjęcia uchwały budżetowej Gminy Wodzierady na 2016 rok. Zgodnie z załącznikiem nr 7 do wskazanej uchwały stanowiącym zestawienie planowanych dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w 2014 roku dla jednostek sektora finansów publicznych w dziale 851 – ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – pozostała działalność, § 2560 - dotacje podmiotowe z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, przewidziano udzielenie dotacji w kwocie 5.500 zł.

XII. INNE USTALENIA

Kontrola zagadnień związanych z osiągnięciem przez Gminę Wodzierady wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30 a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem zbiorczym średnie wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Wodzierady uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30 a ust. 2 Karty nauczyciela kształtowało się następująco:

2015 rok

Tabela nr 1

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

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych 8x(kol. 4x kol.6) + 4x(kol.5xkol.7)	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty nauczyciela	Kwota różnicy (kol. 9 - kol. 8)
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (kol. 3 x B2)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	stażysta	100%	2.717,59	2.717,59	2,99	2,32	90 223,99	86 639,92	-3 584,07
2	kontraktowy	111%	3.016,52	3.016,52	2,14	3,18	90 012,96	97 122,46	7 109,50
3	mianowany	144%	3.913,33	3.913,33	10,00	9,93	468 503,87	482 778,40	14 274,53
4	dyplomowany	184%	5.000,37	5.000,37	19,02	19,13	1 143 484,61	1 196 014,19	52 529,58

Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika, że nie osiągnięto w 2015 roku średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust.3 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela w odniesieniu do grupy nauczycieli stażystów.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości ustalenia wysokości wydatków poniesionych w 2015 roku na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w składnikach określonych w art.30 ust.1 Karta Nauczyciela. Jednostka w sprawozdaniu dotyczącym wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez nią wykazała w pozycji 1 – nauczyciele stażysty kwotę 86 639,92 zł.

Wybrano jedenastu nauczycieli stażystów: (...) ¹⁶

Na podstawie kart wynagrodzeń nauczycieli stażystów kontrolujący dokonał sprawdzenia wypłaconych wynagrodzeń w 2015 roku. W wyniku analizy pobranych wynagrodzeń i składników wchodzących w ich skład kwota faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu.

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia dla 9 nauczycieli na poziomie nauczyciela stażysty stwierdzono, co następuje:

Tabela nr 2

Imię i nazwisko	Stopień awansu zawodowego	Wymiar zajęć od I do VIII 2013 r.	Wymiar zajęć od IX do XII 2013 r.	Średnioroczne zatrudnienie w okresie od I do VIII 2013 r.	Średnioroczne zatrudnienie w okresie od IX do XII 2013 r.
(...) ¹⁷	Nauczyciel stażysta	10,5/18	Nie pracuje.	0,58	-

¹⁶ 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.

¹⁷ 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.

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

(...) ¹⁸	Nauczyciel stażysta	5/18	Nie pracuje	-	0,28
(...) ¹⁹	Nauczyciel stażysta	Nie pracuje	10/18	-	0,56
(...) ²⁰	Nauczyciel stażysta	Nie pracuje		-	
(...) ²¹	Nauczyciel stażysta	Nie pracuje	6/18 10/18	-	0,45
(...) ²²	Nauczyciel stażysta	5/18	Nie pracuje	0,28	-
(...) ²³	Nauczyciel Stażysta	Nie pracuje	10/18	-	0,56
(...) ²⁴	Nauczyciel Stażysta	18/18	18/18	1,00	1,00
(...) ²⁵	Nauczyciel Stażysta	18/18	Nie pracuje	1,00	-

W wyniku sprawdzenia dokumentacji stwierdzono, iż średnioroczna struktura zatrudnienia została ustalona w sposób prawidłowy.

Na podstawie danych wynikających z powyższych tabel dokonano wyliczenia należnych kwot dodatku uzupełniającego w oparciu o zapisy rozporządzenia Ministra

¹⁸ 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.

¹⁹ 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.

²⁰ 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.

²¹ 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.

²² 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.

²³ 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.

²⁴ 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.

²⁵ 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.

Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku (Dz. U. nr 6, poz. 35), to jest między innymi o zawarte w nich wzory:

$$S_j = A \times B \times C$$

oraz

$$D_j = R \times \frac{S_j}{\sum S_j}$$

Szczegółowe wyliczenia należnej stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego w rozbiu na poszczególnych nauczycieli stażystów:

- 1) (...) ²⁶ - zatrudniona w Zespole Szkół w Kwiatkowicach.
 $S_{j/1} = 2\,265,00 \text{ zł} \times 0,28 \text{ etat} \times 8/12 = 422,80 \text{ zł}$
 $D_j = 3\,584,07 \text{ zł} \times 422,80 : 6\,243,85 = 242,69 \text{ zł}$
- 2) (...) ²⁷ - zatrudniona w Szkole Podstawowej w Zalesiu
 $S_{j2} = 2\,265,00 \times 0,45 \text{ etatu} \times 4/12 = 339,75 \text{ zł}$
 $D_j = 3\,584,07 \times 339,75 : 6\,243,85 = 195,02 \text{ zł}$
- 3) (...) ²⁸ - zatrudniona w Szkole Podstawowej w Zalesiu
 $S_{j1} = 2\,265,00 \times 1,00 \text{ etatu} \times 8/12 = 1\,510,00 \text{ zł}$
 $D_j = 3\,584,07 \times 1\,510,00 : 6\,243,85 = 866,76 \text{ zł}$
- 4) (...) ²⁹ - zatrudniona w Przedszkolu Samorządowym w Zalesiu
 $S_{j1} = 2\,265,00 \times 0,85 \text{ etatu} \times 8/12 = 1\,283,50 \text{ zł}$
 $S_{j2} = 2\,265,00 \times 1,00 \text{ etat} \times 4/12 = 755,00 \text{ zł}$
 $D_j = 3\,854,07 \times 2\,038,50 : 6\,243,85 = 1\,170,13 \text{ zł}$
- 5) (...) ³⁰ - zatrudniona w Zespole Szkół w Kwiatkowicach
 $S_{j1} = 2\,265,00 \times 0,58 \text{ etatu} \times 8/12 = 875,80 \text{ zł}$

²⁶ 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.

²⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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

- Dj = $3\,584,07 \times 875,80 : 6\,243,85$ = 502,72 zł
- 6) (...) ³¹ - zatrudniona w Zespole Szkół w Kwiatkowicach - Gimnazjum
Sj1 = $2\,265,00 \times 0,27875 \text{ etatu} \times 8/12$ = 420,91 zł
Dj = $3\,584,07 \times 420,91 : 6\,243,85$ = 241,61 zł
- 7) (...) ³² - zatrudniona w Zespole Szkół w Kwiatkowicach - Gimnazjum
Sj2 = $2\,265,00 \times 0,56 \text{ etatu} \times 4/12$ = 422,80 zł
Dj = $3\,584,07 \times 422,80 : 6\,243,85$ = 242,69 zł
- 8) (...) ³³ - zatrudniona w Zespole Szkół w Kwiatkowicach - Przedszkole Samorządowe
Sj1 = $2\,265,00 \times 0,565 \text{ etatu} \times 2/12$ = 213,29 zł
Dj = $3\,584,07 \times 213,29 : 6\,243,85$ = 122,43 zł

Na podstawie przedłożonych list płac ustalono, iż dodatek uzupełniający do średniego wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art.30 ust.3 z uwzględnieniem art.30 a ust.3 ustawy Karta nauczyciela wypłacono w dniu 29 stycznia 2016 roku w kwotach zgodnych z naliczonymi. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 107 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w Gminie od 2000 roku pod pozycją 1/2016.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Renata Szafrńska – Wójt Gminy Wodzierady
2. Mirosław Oberbek – Skarbnik Gminy Wodzierady
3. Barbara Kasprzak – Sekretarz Gminy

oraz inni pracownicy Urzędu w miarę potrzeb

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie kosztów prowadzenia obsługi bankowej budżetu.*

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

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

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

2. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy, z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie planowanego deficytu na dzień podjęcia chwały oraz dzień zawarcia umowy kredytu.*
3. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy, z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie planowanego deficytu na dzień podjęcia chwały oraz dzień zawarcia umowy kredytu.*
4. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie niezaciągania kredytu w rachunku bieżącym.*
5. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie niezaciągania zobowiązań w instytucjach parabankowych.*
6. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie nieudzielania gwarancji i poręczeń.*
7. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie nieemitowania papierów wartościowych*
8. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie nieposiadania udziałów w spółkach prawa handlowego.*
9. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie nieudzielania pożyczek.*
10. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy, z dnia 4 maja 2016 roku w sprawie płatności odsetek z roku poprzedniego w roku następnym.*
11. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy, z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie odrębnej obsługi księgowej jednostek budżetowych.*
12. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 27 kwietnia 2016 roku, w sprawie uzgodnień wykonanych dochodów budżetowych oraz zrealizowanych wydatków budżetowych za 2015 rok.*
13. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 11 maja 2016 roku w sprawie odrębnego sporządzania bilansów.*
14. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 11 maja 2016 roku w sprawie nieujmowania w księgach środków trwałych Gminy mienia OSP.*
15. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 5 maja 2015 roku w sprawie niepotrącania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowych wpłat zaliczek na podatek dochodowy.*
16. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 9 maja 2015 roku w sprawie wpłat na PFRON.*
17. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie operacji realizowanych w kasie Gminy.*
18. *Protokół kontroli kasy z dnia 10 maja 2016 roku.*
19. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 29 kwietnia 2016 roku w zakresie dotacji na rzecz przedszkoli i szkół niepublicznych.*
20. *Tabele 1- 3 w zakresie gospodarowania odpadami przez Gminę Wodzierady w latach 2013-2016*
21. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy z dnia 28 kwietnia 2016 roku w sprawie ubezpieczenia majątku Gminy Wodzierady.*
22. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka – Skarbnika Gminy, z dnia 28 kwietnia 2016 roku, w sprawie nieotrzymywania przez Gminę Wodzierady pomocy finansowej od innych jednostek samorządu terytorialnego.*

23. *Oświadczenie Mirosława Oberbeka - Skarbnika Gminy z dnia 29 kwietnia 2016 roku w zakresie zakładów budżetowych.*
24. *Wyjaśnienia Wójta Gminy dot. windykacji należności podatkowych*
25. *Akta kontroli*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 27 lipca 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Wodzieradach.

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:

.....
(Andrzej Kowalczyk)

.....
(Łukasz Szczepanik)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)