

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

| | |
|---|---|
| Jednostka kontrolowana: | Gmina Głuchów |
| Termin kontroli: | 28 czerwca – 4 sierpnia 2016 roku |
| Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe): | Teresa Michalska – inspektor kontroli Agnieszka Supera – inspektor kontroli Lech Leszczyński – inspektor kontroli |
| Okres objęty kontrolą | 2014 – 2015 |
| Numer i data upoważnienia: | WK 601 – 2/30/2016 z dnia 1 czerwca 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 2015 r., poz.2058), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Głuchów położona jest w powiecie skierniewickim, w województwie łódzkim, na Nizinie Mazowieckiej w centrum Polski przy trasie Łódź – Warszawa, w odległości 22 kilometrów od Skierniewic. Powierzchnia gminy wynosi 111 kilometrów kwadratowych. W Gminie utworzonych jest 15 sołectw.

Strukturę ludności Gminy Głuchów na dzień: 31 grudnia 2014 roku i 31 grudnia 2015 roku obrazuje poniższa tabela:

| Przedziały wiekowe | 31.12.2014 | | 31.12.2015 | |
|--------------------|------------|-----------|------------|-----------|
| | Kobiety | Mężczyźni | Kobiety | Mężczyźni |
| 0-6 | 230 | 221 | 221 | 219 |
| 7-17 | 408 | 361 | 397 | 369 |
| 18 | 37 | 44 | 46 | 29 |
| 19-65 | - | 1924 | - | 1929 |
| 19-60 | 1601 | - | 1597 | - |
| pow. 60 | 761 | - | 769 | - |
| pow. 65 | - | 355 | - | 354 |
| Razem | 3037 | 2905 | 3030 | 2900 |
| Ogółem | 5942 | | 5930 | |

Liczba bezrobotnych w Gminie Głuchów

- na dzień 31 grudnia 2014 roku – 120 osób, z tego: 45 kobiet, 75 mężczyzn,
- na dzień 31 grudnia 2015 roku - 92 osoby, z tego: 35 kobiet, 57 mężczyzn.

REGON Gminy Głuchów – 750148236 został nadany w dniu 11 grudnia 1988 roku przez Urząd Statystyczny w Skierniewicach z siedzibą w Brzezinach. Urząd Gminy Głuchów otrzymał numer identyfikacyjny REGON: 000532688 (zaświadczenie z dnia 15 grudnia 2009 roku wydane przez Urząd Statystyczny w Łodzi).

Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) Gminy 8361833004 został nadany w dniu 29 września 2009 roku przez Urząd Skarbowy w Skierniewicach.

Z dniem 29 lutego 2000 roku Urząd Skarbowy w Skierniewicach nadał zgłaszającemu Zarządowi Gminy Głuchów Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 835-12-65-047.

Adres Urzędu Gminy: Urząd Gminy Głuchów, 90-130 Głuchów, Aleja Klonowa 5, tel. (46) 815-75-30, fax (46) 815-70-58.

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

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Dla scharakteryzowania sytuacji finansowej Gminy Głuchów w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z wyliczono wskaźniki: budżetowe, w przeliczeniu na mieszkańca i dotyczące zobowiązań za lata 2013 - 2015. Zestawienie wskaźników przedstawiono w poniżej wyszczególnionych tabelach:

| LP | SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA | | ROK OBROTOWY | | |
|-----------|----------------------------|--|--------------|-------------|-------------|
| | | | 2013 | 2014 | 2015 |
| I. | WSKAŹNIKI BUDŻETOWE | | 2013 | 2014 | 2015 |
| | | | w % | | |
| 1 | WB1 | udział dochodów bieżących w dochodach ogółem | 95,55 | 98,85 | 97,88 |
| 2 | WB2 | udział dochodów własnych w dochodach ogółem | 28,11 | 30,64 | 32,88 |
| 3 | WB3 | udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem | 8,86 | 9,00 | 14,02 |
| 4 | WB4 | udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem | 11,08 | 14,90 | 11,61 |
| 5 | WB5 | obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodnymi od wynagrodzeń | 47,96 | 46,48 | 49,42 |
| 6 | WB6 | udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem | 8,86 | 9,00 | 14,02 |
| 7 | WB7 | wskaźnik samofinansowania | 123,16 | 64,53 | 146,42 |

Jak wynika z tabeli:

Wskaźnik WB1

Wskaźnik obrazuje dochody bieżące w dochodach ogółem w poszczególnych latach (2013, 2014 i 2015). Ww. wskaźnik w 2015 roku wynosił 97,88%.

Wskaźnik WB2

Wskaźnik określa udział dochodów własnych w dochodach ogółem w poszczególnych latach. W 2013 roku dochody własne stanowiły 28,11% dochodów ogółem i wzrosły do poziomu 32,88% w 2015 roku.

Wskaźnik WB3

Wskaźnik określający udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem wzrósł z poziomu 8,86% w 2013 roku do 14,02% w 2015 roku. Im wyższa wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących. Dodatni poziom wskaźnika wskazuje na to, że Gmina Głuchów wypracowuje nadwyżkę operacyjną, tj. dochody bieżące wystarczają na pokrycie wydatków bieżących.

Wskaźnik WB4

Wskaźnik określa udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. W 2015 roku wydatki majątkowe stanowiły 11,61% ogółu wydatków w kontrolowanej jednostce.

Wskaźnik WB5

Wskaźnik określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. W latach 2013 – 2015 wskaźnik oscylował w granicach 46 – 49 punktów procentowych.

Wskaźnik WB6

Na dzień 31 grudnia 2015 roku udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem wynosił 14,02%. W związku z tym, że w okresie kontrolowanym jednostka nie osiągnęła dochodów ze sprzedaży majątku, ww. wskaźnik kształtował się na poziomie wskaźnika WB3.

Wskaźnik WB7

Wskaźnik obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W jednostce kontrolowanej w 2015 roku wskaźnik ten kształtował się na wysokim poziomie 146,42%. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości gminy.

| LP | SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA | | ROK OBROTOWY | | |
|------------------------------------|--------------------------|---|--------------|-------------|-------------|
| | | | 2013 | 2014 | 2015 |
| II. WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA | | | 2013 | 2014 | 2015 |
| | | | w zł | | |
| 1 | WL1 | transfery bieżące na mieszkańca | 1 949,63 | 1 981,02 | 2 116,03 |
| 2 | WL2 | nadwyżka operacyjna na mieszkańca | 251,52 | 276,12 | 447,01 |
| 3 | WL3 | zobowiązania ogółem na mieszkańca | 324,07 | 388,08 | 299,63 |
| 4 | WL4 | zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca | 324,07 | 388,08 | 299,63 |

Jak wynika z tabeli:

Wskaźniki WL1, 2, 3, 4

W 2015 roku kwota subwencji ogólnej i dotacji bieżącej w przeliczeniu na jednego mieszkańca Gminy Głuchów wynosiła 2.116,03 zł i wzrosła o 135,01 zł w porównaniu z 2014 rokiem. Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2015 roku wynosiła 447,01 zł. Na dzień 31 grudnia 2015 roku zobowiązania w przeliczeniu na jednego mieszkańca gminy stanowiły 299,63 zł.

| LP | SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA | | ROK OBROTOWY | | |
|----------------------|--------------------------|---|--------------|-------------|-------------|
| | | | 2013 | 2014 | 2015 |
| III. DŁUŻNYCH | | | 2013 | 2014 | 2015 |
| | | | w % | | |
| 1 | WZ1 | udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem | 11,42 | 12,65 | 9,40 |
| 2 | WZ2 | zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem | 11,42 | 12,65 | 9,40 |
| 3 | WZ3 | obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia | 3,76 | 2,13 | 3,15 |
| 4 | WZ4 | obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne | 3,76 | 2,13 | 3,15 |
| 5 | WZ5 | obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia | 13,39 | 6,94 | 9,58 |

| | | | | | |
|----------|-----|--|-------|-------------|-------------|
| 6 | WZ6 | obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia | 94,67 | 93,05 | 88,90 |
| 7 | WZ7 | udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | WU1 | udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | WU2 | udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Z tabeli wynika jak niżej:

Wskaźniki: WZ1-6

W 2014 roku zobowiązania Gminy Głuchów stanowiły 12,65% dochodów ogółem i zmalały do poziomu 9,40% w 2015 roku. Na dzień 31 grudnia 2015 roku wskaźnik WZ3 określający wydatki na obsługę zadłużenia obejmujący odsetki i spłaty rat kapitałowych stanowił 3,15% dochodów ogółem. Wskaźnik WZ5 obrazujący obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia wynosił w 2013 roku 13,39%, po czym zmalał do poziomu 6,94% na koniec 2014 roku, następnie wzrósł osiągając w 2015 roku poziom 9,58 punktów procentowych. Im większa jest wartość tej relacji tym większe jest ryzyko wystąpienia niewypłacalności jednostki samorządu terytorialnego. Wskaźnik WZ6 obrazujący obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia malał w kolejnych latach osiągając w roku 2015 poziom 88,90%. Zgodnie ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowym w Gminie Głuchów w latach 2013 – 2015 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wartość wskaźników WZ7, WU1 i WU2 wyniosła 0. **W toku kontroli rozrachunków z dostawcami i odbiorcami (konto 201) kontrolujący stwierdzili, że na dzień 31 grudnia 2014 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 21.982,46 zł oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku w wysokości 16.113,00 zł, które nie zostały wykazane w sprawozdawczości za 2014 i 2015 rok.** Po uwzględnieniu zobowiązań wymagalnych wskaźnik WZ7 wyniósł w 2014 roku 0,95% a w 2015 roku wyniósł 0,91%.

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

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – dla 2015 i 2016 roku.

Wskaźnik przypadających w danym roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Gminy Głuchów wyniósł dla 2015 roku 4,43% (3,99% wg danych plan po zmianach) a w 2016 roku – 2,72%.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wyniósł dla 2015 roku 9,35% - liczony jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013 (wykonanie), 2014 (plan za 3 kwartały) oraz 9,99% - liczony jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 - wykonanie. Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014 (wykonanie), 2015 (plan za 3 kwartały) wyniosła 9,92%. Maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań dla 2016 roku wyliczony na podstawie średniej arytmetycznej z lat 2013, 2014 i 2015 (wykonanie) wyniósł 10,63%. W związku z powyższym roczny wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań dla 2015 i 2016 roku nie przekroczył maksymalnego wskaźnika, czym spełniono relację art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskaźniki zadłużenia dla 2015 i 2016 roku wyliczono według wzoru jak niżej.:

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

Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2015 i 2016 roku stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wysokość dochodów bieżących i wydatków bieżących za lata 2013 – 2015 Gminy Głuchów kształtowała się następująco:

| | 2013 | 2013 | 2014 | 2014 | 2015 | 2015 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | plan | wykonanie | plan | wykonanie | plan | wykonanie |
| Dochody bieżące | 16.626.672,7 6 | 16.256.450,8 7 | 18.156.379,5 4 | 18.025.712,5 5 | 18.632.100,2 8 | 18.510.259,6 4 |
| Nadwyżka z lat ubiegłych | | | | | | |
| Wolne środki | 508.974,80 | | 997.300,00 | 997.321,30 | | |
| Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki | 17.135.647,5 6 | 16.256.450,8 7 | 19.153.679,5 4 | 19.023.033,8 5 | 18.632.100,2 8 | 18.510.259,6 4 |
| Wydatki bieżące | 15.862.607,5 8 | 14.748.855,3 8 | 17.043.898,4 2 | 16.384.997,0 1 | 16.557.518,6 8 | 15.859.489,5 0 |
| Wynik | 1.273.039,98 | 1.507.595,49 | 2.109.781,12 | 2.638.036,84 | 2.074.581,60 | 2.650.770,14 |

Analiza danych dotyczących wysokości planowanych i wykonanych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących za lata 2013, 2014 i 2015 wykazała, że:

- planowane i wykonane dochody bieżące na 2013 rok przewyższały wydatki bieżące odpowiednio o 764.065,18 zł i 1.507.595,49 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- planowane i wykonane dochody bieżące na 2014 rok przewyższały wydatki bieżące odpowiednio o 1.112.481,12 zł i 1.640.715,54 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- planowane na 2015 rok dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących, z czego wynikała planowana nadwyżka operacyjna w kwocie 2.074.581,60 zł a wykonane na dzień 31 grudnia 2015 roku dochody bieżące przewyższały wydatki bieżące o 2.650.770,14 zł.

Powyższe dane wskazują, że kontrolowana jednostka przy uchwalaniu budżetu na lata 2013, 2014 i 2015 przestrzegała wymogów art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wymogi wynikające z zapisów art. 242 ust. 2 ww. ustawy zostały zachowane również w odniesieniu do wykonania budżetu Gminy Głuchów za lata 2013 – 2015.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Głuchów jest STANISŁAW BARTKOWICZ, co stwierdza uchwała Rady Gminy Głuchów nr 1/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady.

W poprzedniej kadencji Rady Gminy, tj. w latach 2010 – 2014 funkcję Przewodniczącego Rady Gminy sprawował także STANISŁAW BARTKOWICZ, co wynika z uchwały nr 1/I/2010 Rady Gminy Głuchów z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Głuchów jest ANDRZEJ KOWARA, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku, co stwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Głuchowie z dnia 17 listopada 2014 roku; Urząd Wójta Gminy Głuchów w kadencji 2014 - 2018 objął w dniu 1 grudnia 2014 roku po złożeniu ślubowania na sesji Rady Gminy Głuchów (protokół nr I/2014 I sesji Rady Gminy Głuchów z dnia 1 grudnia 2014 roku). Wójt Gminy Głuchów w bieżącej kadencji nie powołał swojego zastępcy.

W poprzedniej kadencji, tj. w latach 2010 – 2014 funkcję Wójta Gminy Głuchów pełnił także ANDRZEJ KOWARA wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku, co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Głuchowie.

Skarbnik gminy

W okresie objętym kontrolą funkcję Skarbnika Gminy pełniła ANNA LACH, powołana na to stanowisko z dniem 22 stycznia 2007 roku uchwałą nr V/21/07 Rady Gminy Głuchów z dnia 22 stycznia 2007 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Głuchów.

Sekretarz gminy

W okresie objętym kontrolą funkcję Sekretarza Gminy pełnił LECH KOWARA, powołany na to stanowisko uchwałą nr IV/22/02 Rady Gminy Głuchów z dnia 30 grudnia 2002 roku.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.) z dniem 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy z powołania, wymienionego Sekretarza, przekształcił się w umowny stosunek pracy na czas nieokreślony.

Kwestia dotycząca przypadkowej zbieżności nazwisk Wójta Gminy i Sekretarza Gminy (brak pokrewieństwa) została wskazana w protokole kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Głuchów w 2004 roku.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z rejestrem gminnych jednostek organizacyjnych, prowadzonym przez Wójta Gminy - stosownie do § 5 ust. 2 statutu Gminy Głuchów przyjętego uchwałą nr XXVIII/171/09 Rady Gminy w Głuchowie z dnia 26 marca 2009 roku, w okresie objętym kontrolą funkcjonowały i funkcjonują nadal następujące jednostki organizacyjne, z tego o statusie jednostek budżetowych:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głuchowie
- Szkoła Podstawowa w Głuchowie,
- Szkoła Podstawowa w Białyninie,
- Szkoła Podstawowa w Wysokienicach,
- Szkoła Podstawowa w Złotej,
- Szkoła Podstawowa w Michowicach,
- Gimnazjum Publiczne w Głuchowie,
- Gminne Przedszkole w Głuchowie

oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Głuchowie, wpisana do rejestru instytucji kultury pod poz. 1, na podstawie uchwały nr XXIX/151/08 Rady Gminy Głuchów z dnia 20 listopada 2008 roku w sprawie powołania gminnej instytucji kultury o nazwie Gminna Biblioteka Publiczna w Głuchowie.

Instytucja kultury otrzymuje dotacje podmiotowe, które są uchwalane w budżecie Gminy Głuchów.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dla wyżej wymienionej instytucji kultury Gmina Głuchów prowadziła rejestr instytucji kultury tylko w formie papierowej. Podczas gdy art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (jednolity tekst z 2012 r., Dz. U. poz. 406 ze zm.) zobowiązuje do prowadzenia rejestru w formie ustalonej § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), tj. w postaci elektronicznej pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiający dokonania wpisu przez osobę nieuprawnioną. Ponadto § 4 wymienionego rozporządzenia zobowiązuje – niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru – do założenia i prowadzenia dla każdej instytucji kultury oddzielnie elektronicznej księgi rejestrowej wg wzoru określonego załącznikiem do rozporządzenia. W trakcie niniejszej kontroli (w lipcu 2016 roku) jednostka zaprowadziła rejestr instytucji kultury w postaci elektronicznej zawierający wszystkie dane określone w § 3 wymienionego rozporządzenia oraz założyła elektroniczną księgę rejestrową dla instytucji kultury (§ 4 rozporządzenia).

Wykaz jednostek organizacyjnych, zawierający: nazwę jednostki, adres jednostki, imię i nazwisko kierownika jednostki, numer i datę uchwały tworzącej jednostkę organizacyjną oraz formę organizacyjno-prawną stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W okresie objętym kontrolą organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Gminy określał statut Gminy Głuchów przyjęty uchwałą nr XXVIII/171/09 Rady Gminy Głuchów z dnia 26 marca 2009 roku, która weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 10 lipca 2009 roku, nr 198 poz. 1797.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą wewnętrzną organizację pracy oraz strukturę zatrudnienia w Urzędzie Gminy szczegółowo określał regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Głuchów, nadany przez Wójta Gminy Głuchów w drodze zarządzenia nr 31/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie nadania Urzędowi Gminy Głuchów regulaminu organizacyjnego.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Głuchów nie skorzystała z możliwości określenia, w oparciu o art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. "a" ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2013 roku, Dz. U. poz. 594 ze zm.) zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej. Rada Gminy Głuchów podejmowała uchwały, w powyższym zakresie, każdorazowo w miarę potrzeby.

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

Zarządzeniem nr 4/2008 Wójta Gminy Głuchów z dnia 28 stycznia 2008 roku wprowadzona została instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł. Do dnia niniejszej kontroli nie dokonywano zmian do wymienionego zarządzenia Wójta Gminy.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej funkcjonującej w Urzędzie Gminy Głuchów zawarto w następujących dokumentach:

- instrukcji kasowej z dnia 28 grudnia 2001 roku,
- instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 4/2008 Wójta Gminy Głuchów z dnia 28 stycznia 2008 roku,
- instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 25/2008 Wójta Gminy Głuchów z dnia 7 lipca 2008 roku,
- regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Głuchów wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 31/2011 Wójta Gminy Głuchów z dnia 28 grudnia 2011 roku,
- instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 27/2012 Wójta Gminy Głuchów z dnia 28 września 2012 roku,
- zarządzeniu nr 20/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 1 października 2013 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Głuchów i jednostkach organizacyjnych Gminy Głuchów,
- zarządzeniu nr 30/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie wprowadzenia procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Głuchowie,
- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej w życie z dniem 1 stycznia 2014 roku zarządzeniem nr 36/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 31 grudnia 2013 roku,

- dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Głuchów i podległych jednostek organizacyjnych, wprowadzonej w życie z dniem 1 stycznia 2014 roku zarządzeniem nr 37/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 31 grudnia 2013 roku,
- regulaminie Urzędu Gminy Głuchów na czas zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa, kryzysu i w czasie wojny, wprowadzonym zarządzeniem nr 7/2015 Wójta Gminy Głuchów z dnia 30 marca 2015 roku.

Zgodnie z organizacją kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Głuchów i jej jednostkach organizacyjnych koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Gminy Lech Kowara.

Powyższe ustalenia wynikają z przedłożonych kontrolującym unormowań wewnętrznych oraz informacji Sekretarza Gminy Lecha Kowary, *stanowiącej załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

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

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Skarbnika Gminy Anny Lach ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy. Kierownik jednostki powierzył z dniem 29 stycznia 2007 roku Skarbnikowi Gminy na piśmie opracowany zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia spraw budżetu, prowadzenia rachunkowości budżetowej Gminy, w zakresie organizacji i nadzoru pracy w Referacie Finansowym, wykonywania zadań z zakresu procedury kontroli finansowej, uchwalonej przez Wójta Gminy.

W badanym okresie w Referacie Finansowym oprócz Skarbnika zatrudnionych było 6 osób. Dokonano porównania zakresu działania Referatu Finansowego zawartego w § 15 regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Głuchów z zadaniami wynikającymi z zakresów czynności dla poszczególnych pracowników Referatu Finansowego i stwierdzono, że są one spójne. W zakresach czynności każdego pracownika znajdował się zapis dotyczący obowiązku sprawowania zastępstwa w przypadku nieobecności innego pracownika Referatu.

Faktury i rachunki wpływające do jednostki były opatrzone datą wpływu oraz podlegały rejestracji w dzienniku otrzymanej korespondencji, i były dalej przekazywane do właściwej komórki organizacyjnej, w celu sprawdzenia pod względem merytorycznym i dokonania ich opisu. Następnie dokumenty przekazywane były do komórki finansowej w celu sprawdzenia ich pod względem formalno - rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty oraz dokonania zapisów w księgach rachunkowych.

Wójt Gminy Głuchów zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej. O tym fakcie świadczą podpisy pracowników, złożone na jednym z egzemplarzy poszczególnych uregulowań wewnętrznych.

Kontroli prawidłowości rejestracji dokumentów wpływających do jednostki oraz przestrzegania wymagań określonych w instrukcji w zakresie prowadzenia dokumentacji dokonano w oparciu o dokumenty zaewidencjonowane przez jednostkę w grudniu 2014 roku, styczniu i grudniu 2015 roku, styczniu 2016 roku oraz tworzące wartość badanej inwestycji – łącznie skontrolowano 76 dokumentów (ww. dokumenty opisano w rozdziale IV „Rozrachunki i roszczenia” i rozdziale VIII, pkt 4. Wydatki inwestycyjne).

Przebieganie przyjętych przez jednostkę procedur kontroli zbadano w trakcie kontroli wydatków poniesionych: w 2014 roku na realizację inwestycji, w 2015 roku na wynagrodzenia oraz udzielanie dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych i udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

Kontrolę przestrzegania przepisów w zakresie kontroli finansowej przeprowadzono w oparciu o test kontrolny stanowiący załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

4. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w dniach od 5 maja do 12 czerwca 2012 roku. Okres objęty kontrolą obejmował lata 2009 - 2011. Prezes RIO w Łodzi pismem WK - 6020/60/2012 z dnia 2 października 2012 roku skierował do Wójta Gminy wystąpienie pokontrolne (wpłynęło 5 października 2012 roku). Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Głuchów przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak: Or 022.28.2012 z dnia 30 października 2012 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2013- 2015

Kontrole w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone w Gminie Głuchów przez inne podmioty zewnętrzne zestawiono w poniższej tabeli:

| Lp. | Instytucja przeprowadzająca kontrole | Tematyka kontroli | Czas trwania czynności kontrolnych |
|-----------------|---|---|---|
| ROK 2013 | | | |
| - | - | - | - |
| ROK 2014 | | | |
| 1 | Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego | Kontrola na zakończenie realizacji projektu pn.: „Szkoła przyszłości – e-kształcenie szansą na rozwój Gminy Głuchów” | 10.09.2014r. – 12.09.2014r. |
| 2 | Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi | Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą i oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2012 roku, w tym podstawy ustalenia ich wysokości. Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za m-c październik 2010 rok oraz rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od nieruchomości za 2010 roku. | 11.03.2014r. – 28.05.2014r. 21.03.2014r. – 5.05.2014r. |
| ROK 2015 | | | |
| 3 | Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi | Kontrola realizacji zadania pn. „Gminna zbiórka odpadów zawierających azbest z terenu Gminy Głuchów – III etap”, zgodnie z umową dotacji 779/02/D/2014 | 22.01.2015r. – 22.01.2015r. |
| 4 | Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego | Kontrola operacji „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów” w ramach PROW 2007 – 2013 | 23.03.2015r. – 24.03.2015r. |

Wyniki kontroli przeprowadzonej przez Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi w Gminie Głuchów w I półroczu 2014 roku (poz. 2 powyższej tabeli) w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za m-c październik 2010 rok oraz rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od nieruchomości za 2010 rok zostały opisane w dalszej części niniejszego protokołu kontroli (w rozdziale III Ewidencja księgowa. Sprawozdawczość., pkt 3 – Sprawozdawczość i bilans jednostki. Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.).

Wyniki kontroli przeprowadzonej przez UKS w Gminie Głuchów w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą i oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2012 roku, w tym podstawy ustalenia ich wysokości spowodowały zmniejszenie subwencji otrzymanych w 2016 roku w porównaniu z rokiem poprzednim o 780.770,00 zł (9.364.883,00 zł w 2015 roku – 8.584.113,00 zł w 2016 roku).

5. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Wielkość środków finansowych zgromadzonych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 roku obrazuje poniższa tabela:

| Lp. | Nazwa rachunku bankowego | Konto | Stan na 31.12.2015 |
|--|---|---|--------------------|
| Rachunki bankowe prowadzone dla organu | | | |
| 1 | 133-1 Rachunek budżetu 133-3 | Rachunek podstawowy budżetu Gminy | 277.610,54 |
| 2 | 133-2 Rachunek lokat | Rachunek lokat bankowych | 1.030.000,00 |
| 3 | 133-8 | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umów | 181.135,24 |
| Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki | | | |
| 1 | 135- Rachunek Funduszu Świadczeń socjalnych | Rachunek środków funduszu świadczeń socjalnych | 459,78 |
| 2 | 139-5-1 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy - Remont szkoły w Głuchowie | 15.246,15 |
| 3 | 139-5-2 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy - Wymiana piecy c.o. urząd gminy | 4.755,89 |
| 4 | 139-5-3 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy - Budowa sieci wodociągowej ul Leśna i Polesie Głuchów | 5.159,03 |
| 5 | 139-5-5 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego | 2.173,83 |

| | | | |
|----|--------------------------------|--|-----------|
| | | wykonania umowy - Studnia głębinowa w Białyninie | |
| 6 | 139-5-6 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy - Remont szkoły w Janisławicach | 2.549,22 |
| 7 | 139-5-7 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy - budowa sieci wodociągowej Głuchów Osiedle | 19.161,15 |
| 8 | 139-5-8 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy - Budowa wodociągu Białynin II etap | 12.785,97 |
| 9 | 139-5-9 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy - Remont boiska w Głuchowie | 5.525,78 |
| 10 | 139-5-10 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy - Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej ul. Sportowa Głuchów | 2.658,51 |
| 11 | 139-5-11 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy - Budowa wodociągu Janisławice | 48.629,12 |
| 12 | 139-5-12 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy - Remont szkoły w Złotej | 1.905,73 |
| 13 | 139-5-13 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy - Remont szkoły w Głuchowie | 10.224,88 |
| 14 | 139-5-14 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy | 10.267,81 |
| 15 | 139-5-15 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy | 6.379,10 |
| 16 | 139-5-16 Inne rachunki bankowe | Rachunek środków zabezpieczenia należytego wykonania umowy | 8.533,08 |

W czasie postępowania kontrolnego dokonano sprawdzenia sald na dzień 31 grudnia 2015 roku na kontach księgowych, w porównaniu z saldami na rachunkach bankowych wg wyciągów bankowych. Stwierdzono, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kartach kontowych rachunku budżetu (konta 133-1 i 133-3), rachunku lokat 133-2, rachunku ZFŚS (konto 135) i rachunków lokat środków należytego zabezpieczenia umów (konta 139-..) są zgodne z saldami końcowymi wg wyciągów bankowych i z

potwierdzeniem sald na dzień 31 grudnia 2015 roku, wystawionym przez Bank Spółdzielczy w Skierniewicach w dniu 18 stycznia 2016 roku. Ponadto zestawienie obrotów i sald organu wykazało saldo Wn konta 133-8 w wysokości 181.135,24 zł. Na powyższym koncie w okresie kontrolowanym ewidencjonowano na stronie Wn wpłaty zabezpieczenia należytego wykonania umów w korespondencji ze stroną Ma konta 240-2. Środki pieniężne wpłacane przez wykonawców jako zabezpieczenie należytego wykonania umów ewidencjonowano równolegle w ewidencji jednostki (Urzędu Gminy) na kontach Wn 139 i Ma 240-6. Zgodnie z rozporządzeniem 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, do rejestracji tego typu zdarzeń służą konta 139 i 240 w jednostce – Urzędzie Gminy.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Głuchów Anny Lach w sprawie ewidencji zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz wadium stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że wadia oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów księgowano w organie pomocniczo na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki, z uwagi na fakt, że rachunek bankowy, na który dokonywane były wpłaty wadium i zabezpieczeń był jednocześnie rachunkiem budżetu gminy. Powyższe księgowania były dokonywane z uwagi na to, że saldo konta 133 musi być zgodne z saldem rachunku bankowego. W 2016 roku zostanie otwarty nowy rachunek bankowy gminy z przeznaczeniem na wpłaty wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów.

Zagadnienie ewidencji zdarzeń dotyczących wpłat wadium i należytego zabezpieczenia umów oraz stwierdzone nieprawidłowości opisano na stronie 24 protokołu z poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi w dniach 5 maja – 12 czerwca 2012 roku. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Gminy w 2012 roku przewidywano otwarcie nowego rachunku bankowego gminy z przeznaczeniem na wpłaty wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów od 2013 roku. Do chwili trwania niniejszej kontroli w kontrolowanej jednostce nadal funkcjonuje jeden rachunek bankowy.

Saldo Wn konta 133-8 w kwocie 181.135,24 zł stanowiły środki wpłacone przez wykonawców tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umów – łączna kwota 155.955,25 zł, które znalazły odzwierciedlenie w potwierdzeniu sald przesłanym przez bank obsługujący jednostkę kontrolowaną oraz środki w wysokości 25.179,99 zł, o które wyjaśnienie kontrolujący zwrócili się do Skarbnika Gminy Głuchów Anny Lach.

Akta kontroli strony 1 - 2: Kserokopia potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wystawionego przez Bank Spółdzielczy w Skierniewicach w dniu 18 stycznia 2016 roku.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Głuchów Anny Lach w sprawie środków pieniężnych budżetu stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Z przedłożonego wyjaśnienia wynika, że w roku 2015 kwota środków pieniężnych budżetu w wysokości 25.179,99 zł widniała na rachunkach lokat bankowych środków zabezpieczeń należytego wykonania umów. Powyższe środki zostały zwrócone wykonawcom drogą elektroniczną w dniu 30 grudnia 2015 roku. Bank w tym dniu nie zlikwidował lokat pomimo złożonego przez jednostkę pisemnego zlecenia likwidacji. W związku z powyższym środki zostały zaliczone do środków pieniężnych budżetu na koniec 2015 roku. W jednostce są to salda kont 139-5-14, 139-5-15 i 139-5-16 natomiast w organie środki te zostały ujęte na saldzie konta 133-8. W bilansie z wykonania budżetu za 2015 rok powyższe środki zostały wykazane w pozycji I.1.2 Pozostałe środki pieniężne, z uwagi na to, że znajdowały się na innych kontach niż budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

6. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORECZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2015 rok

W 2015 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Głuchów Anna Lach.

Oświadczenie Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

W 2014 roku Gmina Głuchów zaciągnęła kredyt długoterminowy w wysokości 680.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2014 roku.

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

Kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w wysokości 680.000,00 zł.

Rada Gminy Głuchów uchwałą nr XXXIII/218/2014 z dnia 26 sierpnia 2014 roku, postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 1.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2014 rok. Zgodnie z postanowieniami uchwały kredyt zostanie spłacony w latach 2015 – 2018. Uchwałą nr III/314/2014 z dnia 21 listopada 2014 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię, co do możliwości zaciągnięcia i spłaty przedmiotowego kredytu z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2014 roku w związku z realizacją zadań inwestycyjnych: „Remont nawierzchni drogi gminnej Złota - Skoczylody” oraz „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Głuchów ulice: Aleja Klonowa, Kwiatowa, Słoneczna, Łąkowa”. Powyższy kredyt mieścił się w ustalonym w § 8 uchwały nr XXX/193/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 25 września 2014 roku w sprawie zmiany budżetu na 2014 rok, limicie zobowiązań z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.200.000,00 zł. Przedmiotowy kredyt w wysokości 1.000.000,00 zł został ujęty w tabeli nr 5 do uchwały nr III/314/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 30 stycznia 2014 roku, zmienionej uchwałą nr XXX/219/2014 z dnia 26 sierpnia 2014 roku oraz w uchwale nr XXX/192/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2017, zmienionej uchwałą nr XXXIII/220/2014 w dniu 26 sierpnia 2014 roku. W dniu podjęcia przez Radę Gminy Głuchów uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu planowany deficyt wynosił **2.289.898,88 zł**, planowane rozchody stanowiły kwotę 400.000,00 zł oraz planowane przychody 2.689.898,88 zł. Zgodnie z uchwałą nr XXXIII/219/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 26 sierpnia 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok planowany deficyt budżetu miał być pokryty przychodami z zaciągniętych kredytów bankowych w wysokości 1.292.598,88 zł oraz wolnych środków budżetu w wysokości 997.300,00 zł.

Wyboru banku na zaciągnięcie kredytu dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe na udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 680.000,00 zł Gminy Głuchów z dnia 15 grudnia 2014 roku do jednostki do dnia 23 grudnia 2014 roku wpłynęły oferty od dwóch banków. Wybrano bank PKO Bank Polski S.A. oferujący niższą cenę wykonania przedmiotu zamówienia, tj. 33.634,74 zł (zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty i terminie podpisania umowy Fn.3052.6.2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku).

W dniu 29 grudnia 2014 roku pomiędzy przedstawicielami banku PKO PB S.A. a Gminą Głuchów reprezentowaną przez Wójta Gminy Andrzeja Kowarę, została zawarta umowa o kredyt długoterminowy nr 75 1020 3352 0000 1696 0055 9732 w kwocie

680.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2014 roku w związku z realizacją zadań inwestycyjnych. Umowa zawierała kontrasygnatę Anny Lach – Skarbnika Gminy Głuchów. W dniu podpisania ww. umowy planowany deficyt wynosił **2.289.898,88 zł**.

Ustalone przez strony warunki przedmiotowej umowy wraz z terminowością spłat rat kapitałowych i odsetkowych zawarto w tabelach stanowiących załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową podpisany przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

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

- kredyt został postawiony do dyspozycji kredytobiorcy w dniu 30 grudnia 2014 roku w kwocie 680.000,00 zł,
- przekazanie kredytu zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133-1, Ma 134-1 (dowody księgowe nr: WB 836/129),
- jednostka kontrolowana terminowo i w prawidłowych wysokościach regulowała zobowiązania wynikające z zaciągniętego kredytu, tj. spłata rat kapitałowych nastąpiła począwszy od 31 marca 2015 roku, natomiast odsetek – w okresach miesięcznych do ostatniego dnia miesiąca począwszy od dnia 31 stycznia 2015 roku,
- w 2015 roku spłacono łącznie cztery raty po 50.000,00 zł każda, tj. w dniu 30 marca, 27 maja, 20 lipca i 28 września,
- operacje związane ze spłatą odsetek ewidencjonowano na kontach organu: Wn 902, Ma 133 oraz na kontach jednostki budżetowej: Wn 751-6, Ma 130-2-1 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 **§ 8070, czym naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.)**. Zgodnie z załącznikiem nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do ww. zarządzenia odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek ujmuje się w paragrafie 811, w związku z powyższym odsetki należało ująć w ww. paragrafie.
- operacje związane ze spłatą rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu Wn 134-4 i Ma 133-1.

Z dokumentów źródłowych wynika, że kredytobiorca wykorzystał kredyt w wysokości 680.000,00 zł.

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 latach 2014 - 2015 kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Oświadczenie Anny Lach Skarbnika Gminy Głuchów w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

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

W latach 2014 - 2015 kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Głuchów w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

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

W 2014 i 2015 roku jednostka nie zaciągała pożyczek i kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Oświadczenie złożonego przez Skarbnika Gminy Głuchów Annę Lach stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2015 rok

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Głuchów Anna Lach.

Oświadczenie stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe

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

Oświadczenie Skarbnika Gminy Głuchów w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

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

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych Gmina Głuchów nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego. Posiadała jednak udziały w Banku Spółdzielczym w Skierniewicach.

Informacja w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Posiadane udziały w Banku Spółdzielczym w Skierniewicach.

Rada Gminy Głuchów podjęła uchwałę nr XII/71/03 z dnia 29 grudnia 2003 roku w sprawie przystąpienia do Spółdzielni – Banku Spółdzielczego w Skierniewicach w charakterze członka i wniesienia do Spółdzielni określonego Statutem Banku Spółdzielczego wpisowego oraz objęcia udziałów członkowskich w liczbie 5 o wartości 25.000,00 zł. Wartość udziałów w kwocie 25.000,00 zł została wniesiona poleceniem przelewu do Banku Spółdzielczego w Skierniewicach w dniu 31 marca 2004 roku.

Saldo strona Wn konta 030 na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 75.000,00 zł. Na powyższe saldo składało się 125 udziałów członkowskich w Banku Spółdzielczym Skierniewice po 600,00 zł każdy. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Gminy Głuchów ostatecznie doksięgowanie udziałów nastąpiło w dniu 31 grudnia 2013 roku i od tego momentu wartość udziałów pozostaje bez zmian. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów źródłowych stanowiących dowody księgowe będących podstawą ujęcia zdarzenia w księgach rachunkowych.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Głuchów dotyczące salda konta 030 stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 - 2015 rok

Stan zadłużenia ustalony na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu, tj. sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – Rb-Z, sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2014 rok i 2015 rok oraz bilansu za 2014 i 2015 rok przedstawiono w poniższej tabeli:

| Lp | Wyszczególnienie wg tytułów | Kwota zadłużenia na dzień | |
|----|-----------------------------|---------------------------|--|
|----|-----------------------------|---------------------------|--|

| | | 31 grudnia 2014 roku (w zł) | 30 czerwca 2015 roku (w zł) * | 31 grudnia 2015 roku (w zł) |
|---|---|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | Kredyty | 1.896.400,00 | 1.631.800,00 | 1.367.200,00 |
| 2 | Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych | 409.600,00 | 409.600,00 | 409.600,00 |
| 3 | Przyjęte depozyty | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Emisja papierów wartościowych | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Emisja obligacji samorządowych | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Zobowiązania wymagalne | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń | 0 | 0 | 0 |
| | RAZEM | 2.306.000,00 | 2.041.400,00 | 1.776.800,00 |

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

| Lp | Kredyty | Nazwa Banku Umowa | Data zaciągnięcia zobowiązania | Kwota zaciągniętego zobowiązania /w zł./ | Okres spłaty | Kwota pozostała do spłaty |
|----|----------|---|--------------------------------------|---|----------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Kredyt | Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. Umowa Nr 75 1020 3352 0000 1696 0055 9732 | 29-12-2014 | 680.000,00 | 31.03.2015- 31.05.2018 | 31.12.2014 – 680.000,00 30.06.2015 – 580.000,00 31.12.2015 – 480.000,00 |
| 2. | Kredyt | Bank Spółdzielczy Skierniewice Umowa nr 275/2011 | 13-10-2011 | 717.000,00 | 10.10.2011 – 31.10.2016 | 31.12.2014 – 286.400,00 30.06.2015 – 214.800,00 31.12.2015 – 143.200,00 |
| 3. | Kredyt | Bank Spółdzielczy Skierniewice Umowa nr 276/2011 | 25-10-2011 | 717.000,00 | 10.10.2011 – 31.12.2019 | 31.12.2014 – 930.000,00 30.06.2015 – 837.000,00 31.12.2015 – 744.000,00 |
| 4. | Pożyczka | WFOŚ i GW w Łodzi Umowa nr 125/GW/P/2008 | 28-11-2008 | 1.014.000,00 | 30.11.2009 – 31.08.2018 | 31.12.2014 – 409.600,00 30.06.2015 – 409.600,00 31.12.2015 – 409.600,00 |

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań dla 2015 roku został wyliczony wg wzoru określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych i wynosił 9,35% (liczony, jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013 (wykonanie) i 2014 (plan III kw)). Wskaźnik planowanej kwoty spłat zobowiązań dla 2015 roku wynosił 3,98%, a wykonanej 3,15% i nie przekroczył maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Planowane i zrealizowane kwoty dochodów i wydatków Gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku, 30 czerwca 2015 roku i 31 grudnia 2015 roku przedstawiały się następująco:

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

| Data | Planowane dochody po zmianach /w zł/ | Zrealizowane dochody /w zł/ |
|------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| 31.12.2014 | 19.131.678,54 | 18.235.832,55 |
| 30.06.2015 | 18.236.973,75 | 10.031.148,67 |
| 31.12.2015 | 19.050.486,66 | 18.910.610,02 |

Planowane (w złotych) kwoty spłat oraz wykonanie na dzień 31 grudnia 2014 roku, 30 czerwca 2015 roku i 31 grudnia 2015 roku.

| Tytuł spłaty | Na dzień 31 grudnia 2014 roku /w zł./ | | Na dzień 30 czerwca 2015 roku /w zł./ | |
|---|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------|
| | Planowane kwoty spłat po zmianach | Wykonane kwoty spłat* | Planowane kwoty spłat po zmianach | Wykonane kwoty spłat |
| 1. Kredyt | 234.000,00 | 222.898,40 | 600.000,00 | 264.600,00 |
| 2. Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych | 166.000,00 | 93.600,00 | 0 | 0 |
| 3. Odsetki od kredytów | 140.000,00 | 52.598,65 | 140.000,00 | 27.281,01 |
| 4. Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych | 20.000,00 | 18.465,38 | 20.000,00 | 8.924,87 |
| Razem | 400.000,00 | 316.498,40 | 600.000,00 | 264.600,00 |
| | 160.000,00 | 71.064,03 | 160.000,00 | 34.740,06 |

* Wykonanie kwoty spłat na dzień 30 czerwca 2015 roku wyliczono w stosunku do planowanych dochodów /po zmianach/ a na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku w stosunku do wykonanych dochodów.

| Tytuł spłaty | Na dzień 31 grudnia 2015 roku /w zł./ | |
|---|---------------------------------------|-----------------------|
| | Planowane kwoty spłat po zmianach | Wykonane kwoty spłat* |
| 1. Kredyt | 600.000,00 | 529.200,00 |
| 2. Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych | 0 | 0 |
| 3. Odsetki od kredytów | 140.000,00 | 48.369,27 |
| 4. Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych | 20.000,00 | 17.900,41 |
| Razem | 760.000,00 | 595.469,68 |

Udział procentowy planowanej kwoty spłat oraz wykonanie na dzień 31 grudnia 2014 roku, 30 czerwca 2015 roku i 31 grudnia 2015 roku (art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) Gminy przedstawia poniższa tabela:

| Tytuł spłaty | Na dzień 31 grudnia 2014 roku | Na dzień 30 czerwca 2015 roku |
|--------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | | |

| | | Planowane po zm. | Wykonane | Planowane po zm. | Wykonane |
|--------------|---------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| 1. | Kredyty | 1,22 | 1,22 | 3,29 | 1,45 |
| 2. | Pożyczki | 0,87 | 0,51 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Odsetki od kredytów | 0,73 | 0,29 | 0,77 | 0,15 |
| 4. | Odsetki od pożyczek | 0,10 | 0,10 | 0,11 | 0,05 |
| Razem | | 2,92 | 2,12 | 4,17 | 1,65 |

* Wykonanie kwoty spłat na dzień 30 czerwca 2015 roku wyliczono w stosunku do planowanych dochodów /po zmianach/ a na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku w stosunku do wykonanych dochodów.

| Tytuł spłaty | | Na dzień 31 grudnia 2015 roku | |
|--------------|---------------------|-------------------------------|-------------|
| | | Planowane po zm. | Wykonane |
| 1. | Kredyty | 3,15 | 2,80 |
| 2. | Pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Odsetki od kredytów | 0,73 | 0,26 |
| 4. | Odsetki od pożyczek | 0,10 | 0,09 |
| Razem | | 3,98 | 3,15 |

Udzielone pożyczki

W analizowanym okresie, tj. w latach 2014 – 2015 i w latach wcześniejszych Gmina Głuchów nie udzielała pożyczek innym podmiotom.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Głuchów Anny Lach w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Ewidencja w zakresie długu

Ewidencja w zakresie długu opisana została w punkcie dotyczącym zaciągniętych pożyczek i kredytów w 2015 roku niniejszego rozdziału.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady rachunkowości, wprowadzone zarządzeniem nr 37/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Głuchowie.

Wymieniona dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia),
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze - najkrótszym okresem sprawozdawczym określono miesiąc (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia),
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2 do ww. zarządzenia),

- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe prowadzone na informatycznych nośnikach danych (załączniki nr 3 i 3c do ww. zarządzenia),
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy (organu) – załącznik nr 3a do ww. zarządzenia,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla jednostki budżetowej (Urząd Gminy) – załącznik nr 3b do ww. zarządzenia,
- opisywała system przetwarzania danych (załącznik nr 3d ww. zarządzenia) – w tym wykaz programów komputerowych finansowo – księgowych z opisem ich funkcjonowania oraz datami rozpoczęcia ich eksploatacji. Szczegółowy opis przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcjach przedłożonych przez dostawców programów,
- opisywała system służący ochronie danych i ich zbiorów (załącznik nr 4 do ww. zarządzenia) - programy komputerowe zabezpieczone są hasłami dostępu dla każdego pracownika korzystającego z programu. Jednostka stosuje odporne na zagrożenia nośniki danych. Ponadto dla zapewnienia prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się aplikacje antywirusowe, system podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci oraz dokonuje się archiwizacji zapisów w księgach rachunkowych poprzez regularne sporządzanie kopii bezpieczeństwa. Zbiory księgowe jednostka przechowuje w należyty sposób i chroni przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Budynek Urzędu Gminy w Głuchowie jest obiektem strzeżonym. Zbiory księgowe przechowywane są w pomieszczeniach wyposażonych w atestowane zamki. Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywania dokumentów są szafy wyposażone w zamki.

Analiza danych uregulowań wykazała, że dokumentacja opisująca zasady rachunkowości nie odpowiada w pełni wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Przedmiotowa dokumentacja nie zawiera ustaleń dotyczących prowadzenia ewidencji jednostek organizacyjnych (GOPS, jednostki oświaty). W toku kontroli stwierdzono, że pozostałe jednostki organizacyjne, tj. GOPS i szkoły nie posiadają odrębnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. Ewidencja zdarzeń dotyczących ww. jednostek organizacyjnych odbywa się w oparciu o politykę rachunkowości wprowadzoną dla Urzędu Gminy Głuchów. Zapisy zakładowego planu kont i przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych nie zapewniają ujęcia operacji w sposób rzetelny i bezbłędny, tak aby właściwie był przedstawiony stan majątkowy i stan finansowy jednostek, nie zapewniają skutecznej kontroli wewnętrznej dokonywanych operacji i stanu składników majątku będących w posiadaniu jednostek i dyspozycji jednostek.

Zgodnie z „Wykazem stosowanych ksiąg rachunkowych” wyszczególnionych w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 37/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Głuchowie, „księgi rachunkowe obejmują: a) księgi budżetu gminy; b) księgi jednostki budżetowej. W urzędzie prowadzi się następujący podział ksiąg rachunkowych: 1) księgi budżetu: a) organ, b) organ – programy realizowane z wykorzystaniem środków finansowych zewnętrznych (dla których wymagane są odrębne ewidencje księgowe, 2) księgi jednostki budżetowej: a) urzędu, b) urzędu – programy realizowane z wykorzystaniem środków finansowych zewnętrznych (dla których wymagane są odrębne ewidencje księgowe). Polityka rachunkowości nie uwzględnia rzeczywistych operacji dokonywanych w Urzędzie i wspólnego prowadzenia ksiąg rachunkowych dla pozostałych jednostek budżetowych. Obsługiwane jednostki nie posiadały odrębnych regulacji w zakresie zasad rachunkowości, do których wdrożenia i aktualizacji zobligowani byli kierownicy tych jednostek na podstawie art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W kontrolowanym okresie w siedzibie Urzędu Gminy Głuchów dla organu i jednostek budżetowych prowadzone były księgi rachunkowe metodą komputerową, obejmujące zbiory zapisów księgowych tworząc:

- dziennik zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w danym okresie, (obroty liczone są w sposób ciągły),
- księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, rejestrującą systematycznie i chronologicznie zdarzenia gospodarcze,
- konta ksiąg pomocniczych - konta analityczne uszczegóławiające konta księgi głównej,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

W kontrolowanym okresie jednostka prowadziła księgi rachunkowe wspólnie dla budżetu Gminy Głuchów, Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz jednostek oświaty. Z zapisów ksiąg rachunkowych wynika, że ewidencjonuje się w nich operacje finansowe, które dotyczą kilku jednostek organizacyjnych Gminy Głuchów, tj. Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Publicznej oraz placówek oświatowych, bez możliwości wyodrębnienia danych dotyczących poszczególnych jednostek.

Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust. 1, 2 i 3 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, z których wynikał obowiązek prowadzenia przez jednostki organizacyjne odrębnych ksiąg rachunkowych celem zapewnienia ujmowania w tych księgach wyłącznie zdarzeń związanych z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi, a w konsekwencji rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego każdej z jednostek oraz w celu umożliwienia sporządzenia obowiązujących te jednostki odrębnych sprawozdań. Ponadto zapisy art. 4 ust. 5 ww. ustawy wskazują na jednoznaczny rozkład odpowiedzialności za prowadzone księgi rachunkowe każdej jednostki, zgodnie z którym to kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

W toku kontroli stwierdzono, że jednostki nie sporządziły jednostkowych sprawozdań budżetowych i finansowych, co było wymagane przepisami § 5 i § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 17 ust. 1 w związku z § 1 pkt 3 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.

Powyższa nieprawidłowość była przedmiotem analizy kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 5 maja 2012 roku do dnia 12 czerwca 2012 roku. W zaleceniach pokontrolnych z dnia 2 października 2012 roku Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wskazał na obowiązek odrębnego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych dla budżetu Gminy, Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz jednostek oświaty, celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego każdej z tych jednostek, a także umożliwienia sporządzenia obowiązujących te jednostki sprawozdań budżetowych i finansowych. W odpowiedzi na zalecenia

pokontrolne Wójt Gminy Głuchów zapewnił, że od nowego roku, tj. 2013 roku zapewniona zostanie odrębna ewidencja zdarzeń gospodarczych (finansowych) dla budżetu Gminy, Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie oraz jednostek oświaty poprzez wydzielenie kont analitycznych. Powyższe spowoduje przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego każdej z tych jednostek.

W toku kontroli stwierdzono, że nie wydzielono analityki dla wszystkich kont, ponadto wyodrębnienie części kont analitycznych nie zapewniło przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego każdej z jednostek oddzielnie. Kontrolowana jednostka nie sporządzała jednostkowych sprawozdań jednostek organizacyjnych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Anna Lach, które stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.

Jak wynika z przedłożonego wyjaśnienia Skarbnik Gminy potwierdziła, że dla Urzędu Gminy, placówek oświatowych oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie prowadzone były wspólne księgi rachunkowe. Wydzielone zostały konta analityczne do poszczególnych zdarzeń gospodarczych. Jednostka sporządzała wspólne sprawozdania kwartalne z wykonania budżetu oraz roczne sprawozdania finansowe. Do poszczególnych szkół i ośrodka pomocy społecznej nie były sporządzane odrębne sprawozdania.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje licencjonowany komputerowy program finansowo – księgowy autorstwa firmy Usługi Informatyczne „Info - System” R. i T. Groszek s.c. z Legionowa, składający się z systemów: „Księgowość budżetowa”, „Kadry i płace”, „Księgowość podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego” oraz „Auto - podatek od środków transportowych”. Ponadto w Urzędzie Gminy użytkowane są następujące programy: „Płatnik”, BeSTi@, E-pfron, HOMENET. Metodą rejestrową (ręcznie) ewidencjonuje się analitycznie środki trwałe.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób zapewniający trwałość zapisów i wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego. Dowody księgowo po ich zaksięgowaniu gromadzone są w segregatorach, oznakowanych rodzajem gromadzonych dowodów, miesiącem i rokiem którego dotyczą. Dokumenty księgowane są w programie finansowo – księgowym od pierwszej pozycji narastająco.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku obrotów z rejestru oznaczonego „Urząd Gminy Głuchów. Budżet główny. Rok obrotowy 2015” skontrolowano na podstawie analizy operacji księgowych z okresu od dnia 23 lutego do dnia 28 lutego 2015 roku, ujętych w dzienniku od nr dowodu 100 do nr 118.

Akta kontroli strony 3 - 23: Wydruk operacji księgowych z dziennika za okres od dnia 23 lutego do dnia 28 lutego 2015 roku.

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (art.21 i art.22 ustawy),
- każdy zapis wskazywał kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje, nr dowodu księgowego oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- na dowodach księgowych zamieszczano numerację, która umożliwiała ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,
- dowody księgowo były wolne od błędów rachunkowych,
- dowody księgowo były sprawdzone merytorycznie przez pracowników samodzielnych stanowisk, pod względem formalno - rachunkowym przez pracowników Referatu Finansowego upoważnionych do wykonywania tych czynności, zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli,

- zapisy dokonania operacji ujmowane były w dzienniku chronologicznie oraz ujęte były we właściwym okresie sprawozdawczym,
- zachowano ciągłość zapisów w dzienniku,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatków z planem finansowym oraz ich celowość potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy bądź z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy,
- **odnotowano przypadki dowodów PK - polecenie księgowania (pozycje księgowe: nr 107 z 25 lutego 2015 roku, nr 109 z 26 lutego 2015 roku, nr 110 z 26 lutego 2015 roku, nr 111 z 26 lutego 2015 roku, nr 115 z 27 lutego 2015 roku), które zawierały jedynie podpis osoby sporządzającej, co stało w sprzeczności z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli,**
- **pod pozycją księgową nr 118 z dnia 27 lutego 2015 roku zaewidencjonowano dwa dowody księgowe, tj. raport kasowy dochodów nr 12/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku oraz polecenie księgowania z 27 lutego 2015 roku dokumentujące zużycie środków żywności,**
- **podjęcie czekiem gotówki z banku ewidencjonowano na kontach Wn 101 i Ma 130-2, z pominięciem konta 141 – środki pieniężne w drodze (poz. księgowa WB nr 112 z dnia 26 lutego 2015 roku), co naruszało przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.**

W Gminie Głuchów dla wszystkich jednostek, tj. Urzędu Gminy, GOPS-u i jednostek oświaty prowadzony jest jeden rachunek bankowy. Rachunek bankowy ZFŚS również jest wspólny dla wszystkich jednostek, zaś czynności związane z dysponowaniem tymi rachunkami są wykonywane przez Wójta Gminy. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych odpowiedzialność za gospodarkę finansową ponosi kierownik każdej jednostki sektora finansów publicznych. Należy wskazać, że podstawą gospodarki finansowej jest plan finansowy (art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych), którego realizacja polega na gromadzeniu środków i ich rozdysponowywaniu. Nieposiadanie przez poszczególne jednostki odrębnych rachunków bankowych oraz dysponowanie przez Wójta Gminy Głuchów wspólnym rachunkiem bankowym, na którym przechowywane są środki na wydatki GOPS i szkół uniemożliwia w praktyce realizowanie wydatków przez ich kierowników. Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy o oświacie odpowiedzialność w zakresie dysponowania środkami określonymi w planie finansowym ponosi dyrektor szkoły.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald, kontroli poddano salda końcowe i początkowe wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu Gminy Głuchów oraz rachunku ZFŚS prowadzonego wspólnie dla Urzędu Gminy, GOPS-u i jednostek oświaty. Zestawienie sald początkowych i końcowych z wybranych do kontroli dni stanowi **załącznik nr 13 protokołu kontroli**. Łącznie kontroli poddano salda 16 wyciągów bankowych. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 133 (konto organu) oraz 135 (konto ZFŚS). Salda kont księgowych na dany dzień były zgodne z saldem poszczególnych wyciągów bankowych. Zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie. Księga główna oraz dzienniki obrotów uwzględniały zapisy operacji księgowych, które ujmowano w poszczególnych rejestrach księgowych. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Zgodnie z informacją udzieloną przez Skarbnika Gminy Głuchów zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2015 rok dokonano w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy zgodnie z art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Obsługa finansowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie prowadzona przez Urząd Gminy w Głuchowie nie jest uregulowana żadnym dokumentem. Obsługa jednostek oświatowych Gminy, tj. szkół i przedszkola prowadzona jest bez umocowania w odpowiedniej uchwale Rady Gminy, którą należało podjąć na podstawie art. 5 ust. 9 w zw. z art. 5c pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r., nr 256, poz. 2572 ze zm.). Od 1 stycznia 2016 roku dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek budżetowych (w tym szkół) niezbędne jest podjęcie przez Radę Gminy Głuchów uchwały na podstawie art. 10b ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, określającej w szczególności jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Zakres wspólnej obsługi określony uchwałą Rady Gminy musi być wyznaczony z uwzględnieniem przepisów zawartych w art. 10c ust. 1 i 2 ww. ustawy.

Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Głuchów Lecha Kowary dotyczące obsługi finansowej stanowi załącznik nr 14 protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu Sekretarz Gminy Głuchów potwierdził, że obsługa administracyjna i finansowa szkół, przedszkola oraz GOPS - u prowadzona przez Urząd Gminy w Głuchowie nie była dotychczas regulowana żadnym dokumentem. Gmina jako organ prowadzący szkoły zapewnia im obsługę administracyjną, w tym prawną, finansową i organizacyjną, w tym zakresie wykonywania czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 pkt 2-6 ustawy o rachunkowości. W strukturze Urzędu Gminy istnieje samodzielne stanowisko Inspektora ds. Zarządzania Oświatą oraz stanowisko Inspektora w Referacie Finansowym, na których zatrudnieni pracownicy zajmują się m. in. obsługą administracyjno – finansową szkół. Do chwili obecnej Rada Gminy, której przysługują kompetencje organu prowadzącego dotyczące organizowania wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej szkół nie podejmowała uchwały w tej sprawie. W złożonym wyjaśnieniu Sekretarz zapewnił, że uchwała regulująca sprawę wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej szkół i innych jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych przez Urząd Gminy podjęta będzie na jednej z najbliższych sesji Rady Gminy.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Głuchów sporządzała następujące sprawozdania budżetowe:

- miesięczne – Rb 27S, Rb 28S,
- kwartalne – Rb 27ZZ, Rb 27S, Rb 28S, Rb Z, Rb N, Rb 50, Rb NDS, Rb ZN, NWS
- półroczne – Rb 27ZZ, Rb 27S, Rb 28S, Rb Z, Rb N, Rb 50, Rb ZN, Rb NDS oraz informację z wykonania dochodów i wydatków,
- roczne – Rb 27ZZ, Rb 27S, Rb 28S, Rb Z, Rb N, Rb 50, Rb ZN, Rb NDS, Rb PDP za dany rok, Rb WS Rb ST, Rb UZ, bilans jednostki budżetowej za 2015 rok, sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2015 rok, bilans z wykonania budżetu za 2015 rok.

Sprawozdania roczne za 2014 rok

W organie nadzoru tj. w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach, sprawozdania roczne za 2014 rok zostały złożone w dniu 20 lutego 2015 roku. Korekty sprawozdania Rb 27S za 2014 rok złożono: w dniu 27 lutego 2015 roku – korekta nr 1, w dniu 17 marca 2015 roku – korekta nr 2 i w dniu 18 marca 2015 roku – korekta nr 3. Sprawozdania Rb – 27ZZ i Rb – ZN w RIO złożono: w dniu 5 lutego 2015 roku – Rb ZN i w dniu 9 lutego 2015 roku – Rb – 27ZZ; sprawozdania Rb – 50D i Rb – 50W w dniu 10 lutego 2015 roku. Sprawozdania Rb – 27ZZ i Rb – ZN

złożono w Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi w dniach: 5 lutego 2015 roku – Rb – ZN i w dniu 9 lutego 2015 roku – Rb – 27ZZ.

Sprawozdanie finansowe kontrolowanej jednostki za 2014 rok (bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat oraz zmiany funduszu jednostki), zostało przekazane do RIO w dniu 30 kwietnia 2015 roku. Korektę złożono w dniu 7 lipca 2015 roku.

Bilans z wykonania budżetu za 2014 rok przekazano do RIO w dniu 30 kwietnia 2015 roku. Korekty bilansu złożono: nr 1 w dniu 12 maja 2015 roku, nr 2 w dniu 18 sierpnia 2015 roku, nr 3 w dniu 19 sierpnia 2015 roku i nr 4 12 lipca 2016 roku.

Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2014 rok do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach dostarczono 31 marca 2015 roku.

Sprawozdania roczne za 2015 rok

W organie nadzoru tj. w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach, sprawozdania roczne za 2015 rok zostały złożone w dniu 22 lutego 2016 roku. Złożono korekty następujących sprawozdań:

- Rb – 27S – korekta nr 1 z dnia 25 lutego 2016 roku, korekta nr 2 z dnia 27 kwietnia 2016 roku,
- Rb – 28S – korekta nr 1 z dnia 4 kwietnia 2016 roku i korekta nr 2 z dnia 25 maja 2016 roku,
- Rb – NDS – korekta z dnia 27 kwietnia 2016 roku,
- Rb – PDP – korekta z dnia 27 kwietnia 2016 roku,
- Rb – Z – korekta z dnia 9 marca 2016 roku.

Sprawozdania Rb – 27ZZ i Rb – ZN w RIO złożono: w dniu 4 lutego 2016 roku – Rb ZN i w dniu 8 lutego 2016 roku – Rb – 27ZZ; sprawozdania Rb – 50D i Rb – 50W w dniu 4 lutego 2016 roku. Sprawozdania Rb – 27ZZ i Rb – ZN złożono w Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi w dniach: 4 lutego 2015 roku – Rb – ZN i w dniu 8 lutego 2015 roku – Rb – 27ZZ.

Sprawozdanie finansowe kontrolowanej jednostki za 2015 rok (bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat oraz zmiany funduszu jednostki), zostało przekazane do RIO w dniu 28 kwietnia 2016 roku. W dniu 11 lipca 2016 roku złożono korektę sprawozdania, a w dniu 28 lipca 2016 roku złożono korektę zestawienia zmian funduszu jednostki. Bilans z wykonania budżetu za 2015 rok przekazano do RIO w dniu 28 kwietnia 2016 roku, a jego korektę w dniu 12 lipca 2016 roku.

Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2015 rok do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach dostarczono w dniu 31 marca 2016 roku.

Sprawozdania roczne złożono w terminach wymaganych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014 r., poz. 119) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Sprawozdanie finansowe kontrolowanej jednostki za 2015 rok (bilans z wykonania budżetu za 2015 rok; bilans jednostki budżetowej; rachunek zysków i strat oraz zmiany funduszu jednostki) zostały złożone zgodnie z terminem ustalonym w § 26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Wymienione powyżej sprawozdania podpisane zostały przez Wójta Gminy Głuchów Andrzeja Kowarę oraz przez Skarbnika Gminy Annę Lach.

Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową

Sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za lata 2014 – 2015

Na podstawie sprawozdania Rb – Z za 2014 rok i 2015 rok kontrolujący stwierdzili, że Gmina Głuchów, nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie emitowała papierów wartościowych. Przedmiotowe sprawozdania oraz ewidencja księgową, nie wykazywały zobowiązań z powyżej wymienionych tytułów dłużnych.

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

- 31 grudnia 2014 roku wykazano w kwocie 2.306.000,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów (1.896.400,00 zł) i pożyczek (409.600,00 zł),
- 31 grudnia 2015 roku wykazano w kwocie 1.776.800,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów (1.367.200,00 zł) i pożyczek (409.600,00 zł).

Powyższe było zgodne z bilansem z wykonania budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku i ewidencją księgową.

Sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2014 – 2015

2014 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27S, wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 18.235.832,55 zł tj. 95,32% planu po zmianach (19.131.678,54 zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu **nie wynikały z sumy obrotów konta 901, gdzie kwota ta wynosiła 18.299.407,32 zł. Różnica to kwota 63.574,77 zł składająca się z salda konta Wn 63.574,77 zł i Ma 18.299.407,32 zł. Powyższe wynikało z faktu, iż po stronie Wn konta 901 w korespondencji z kontem 133 księgowane były zwroty dochodów w ciągu roku, co było niezgodne z załącznikiem 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, na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961, zaś na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu.**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 244.342,70zł, w tym zaległości 167.776,83 zł i nadpłaty 7.108,63 zł.

Akta kontroli strony 24 - 35: Kserokopia sprawozdania Rb-27S od początku roku do 31 grudnia 2014 roku oraz wydruku zestawienia obrotów i sald organu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.

2015 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27S wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 18.910.610,02 zł, tj. 99,27% planu po zmianach (19.050.486,66 zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu **nie wynikały z sumy**

obrotów konta 901, gdzie kwota ta wynosiła 18.955.481,38 zł. Różnica to kwota 44.871,36 zł składająca się z salda konta Wn 44.871,36 zł i Ma 18.955.481,38 zł. Powyższe wynikało z faktu, iż po stronie Wn konta 901 w korespondencji z kontem 133 księgowane były zwroty dochodów w ciągu roku.

Akta kontroli strony 36 - 47: Kserokopia sprawozdania Rb-27S od początku roku do 31 grudnia 2015 roku oraz wydruku zestawienia obrotów i sald organu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

Wyjaśnienie w sprawie ewidencji konta 901 stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, iż po stronie Ma konta 901 księgowano dochody budżetu w ciągu roku, a po stronie Wn tego konta ewidencjonowano zwrot dochodów w ciągu roku w korespondencji z kontem 133. Saldo konta 901 zarówno w 2014 roku jak i 2015 roku przeksięgowano w końcu roku na konto 961.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 297.890,23 zł, w tym zaległości 247.387,95 zł i nadpłaty 10.417,46 zł.

Sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2014 – 2015

2014 rok

Z powyższego sprawozdania wynika wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 roku w kwocie 19.253.114,61 zł, co stanowiło 89,87 % planu po zmianach (21.421.577,42 zł). Kwoty wykonanych wydatków na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawione w sprawozdaniach wynikały z sumy obrotów konta 902 i 904 – wydatki niewygasające za ten sam okres.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 538.329,38 zł.

2015 rok

Z powyższego sprawozdania wynika wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku w kwocie 17.943.313,64 zł, co stanowiło 88,28% planu po zmianach (20.324.974,91 zł). Kwoty wykonanych wydatków na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawione w sprawozdaniach **i nie wynikały z sumy obrotów konta 902 i 904 tj. kwoty 17.828.849,60 zł – konto 902 i 103.282,41 zł – konto 904 za ten sam okres.** Różnica wynosiła 11.181,63 zł i wynikała z przeksięgowania w ciągu roku podatku VAT. Nieprawidłowości wynikały z nieprawidłowego księgowania podatku VAT.

Wyjaśnienie w sprawie różnicy w kwocie 11.181,63 zł stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 48 - 65: Kserokopia sprawozdania Rb-28S od początku roku do 31 grudnia 2015 roku.

Z ww. wyjaśnienia wynika, iż różnica w kwocie 11.181,63 zł wynika z przeksięgowania w ciągu roku podatku VAT.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 564.806,25 zł.

Sprawozdanie Rb – NDS o nadwyżce/deficycie za lata 2014 – 2015

2014 rok

Wykazane w sprawozdaniu Rb - NDS za 2014 rok w pozycji A dochody wykonane wynosiły 18.235.832,55 zł. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Wydatki wykazane w poz. B wynosiły: na dzień 31 grudnia 2014 roku – 19.253.114,61 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb - NDS w zakresie dochodów (w poz. A.) i były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-

27S w kolumnie 7 – dochody wykonane, natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb - NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb - 28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania za 2014 rok wykazano deficyt budżetu w wysokości -1.017.282,06 zł, pozostający w zgodności z saldem konta 961. W sprawozdaniu za 2014 rok w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 1.677.321,30 zł i stanowiła: 680.000,00 zł – kredyty i pożyczki; 997.321,30 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w tym na pokrycie deficytu 337.282,06 zł. W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 316.498,40 zł stanowiące spłaty kredytów i pożyczek.

2015 rok

Wykazane w sprawozdaniu Rb - NDS za 2015 rok w pozycji A dochody wykonane wynosiły 18.910.610,02 zł. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Wydatki wykazane w poz. B wynosiły: na dzień 31 grudnia 2015 roku – 17.943.313,64 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb - NDS w zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane, natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb - NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania za 2015 rok wykazano nadwyżkę budżetu w wysokości 967.296,38 zł pozostającą w zgodności z saldem konta 961. W sprawozdaniu za 2015 rok w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 0,00 zł. W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 529.200,00 zł stanowiące spłaty kredytów i pożyczek.

Sprawozdanie Rb - ST za lata 2014 – 2015

2014 rok

Stan na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego (pkt I. sprawozdania) wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2014 roku sporządzonym w dniu 20 lutego 2015 roku wynosił 681.467,22 zł (w tym: 421.552,00 zł – środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu na rok następny) i był zgodny z rachunkiem bankowym podstawowym obsługi organu z dnia 31 grudnia 2014 roku.

2015 rok

Stan na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego (pkt I. sprawozdania) wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2015 roku sporządzonym w dniu 22 lutego 2016 roku (korekta 19 lipca 2016 roku) wynosił 761.310,12 zł (w tym: 449.698,00 zł – środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu na rok następny) **i nie był zgodny z rachunkiem bankowym obsługi organu z dnia 31 grudnia 2015 roku, gdzie saldo wynosiło 277.610,54 zł. Różnica wynosiła 483.699,58 zł, która wynikała z nieprawidłowego ewidencjonowania środków wpłacanych przez wykonawców (wadia i należyte wykonanie umowy). Środki te były księgowane na kontach organu i jednostki.** Zgodnie z rozporządzeniem 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, powinny być one księgowane na kontach jednostki – Urzędu Gminy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 66 - 69: Kserokopia sprawozdania Rb-ST na koniec 2015 roku oraz wyciągu bankowego nr 259 z dnia 31 grudnia 2015 roku.

Sprawozdania Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz 31 grudnia 2015 roku z wykonania dochodów podatkowych

Kontrolujące dokonały analizy sprawozdań Rb – PDP za lata 2014 – 2015 i Rb – 27S za 2014 i 2015 rok i stwierdziły, że wykazane w nich skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień (wynikające z uchwał Rady Gminy Głuchów) i skutki finansowe decyzji wydanych przez Wójta Gminy Głuchów na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, dla poszczególnych podatków (umorzenia zaległości) wykazane były odrębnie we wskazanych kolumnach ww. sprawozdań i pozostawały w zgodności z zasadami określonymi: w § 3 ust. 1 pkt 10 i 11 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119 ze zm.).

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

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

W zakresie podatku od nieruchomości

- za 2014 rok – skutki finansowe (umorzenia i zwolnienia) w wysokości 362.608,80 zł (powinna być wykazana kwota 361.763,80 zł),
- za 2014 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 371.380,93 zł.
- za 2015 rok – skutki finansowe (umorzenia i zwolnienia) w wysokości 356.164,35 zł,
- za 2015 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 331.349,00 zł.

Powyższe było zgodne ze sprawozdaniami: Rb – 27S i Rb – PDP za 2014 i 2015 rok. W toku kontroli stwierdzono, że zgodnie z decyzjami umorzeniowymi wydanymi przez Wójta Gminy Głuchów skutki finansowe dotyczące umorzeń powinny wynosić w 2014 roku 40.440,00 zł natomiast w sprawozdaniu Rb – PDP i Rb – 27S za 2014 rok wykazano kwotę 41.285,00 zł. Różnica wynosi 845,00 zł. W podatku rolnym zaś, w rubryce umorzenia zaległości podatkowych wykazano kwotę 2.602,00 zł, a powinna być wykazana kwota 3.477,00 zł. Z powyższego wynika, że kwotę umorzenia w wysokości 845,00 zł pomyłkowo wpisano w rubrykę dotyczącą podatku od nieruchomości zamiast ująć ją w podatku rolnym.

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia przez jednostkę kontrolowaną skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, inspektorzy kontroli objęli próbą 20 osób opodatkowanych podatkiem od osób fizycznych za 2015 rok w grupie E – grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 9 osób opodatkowanych podatkiem od osób prawnych za 2014 rok w grupie grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Kontrolujący wyliczyli kwotę skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2015 rok w grupie rodzajowej objętej kontrolą i stwierdziły, że wynosiła ona – 1.152,86 zł. Kwota ujęta w ewidencji księgowej przez jednostkę kontrolowaną na dzień 31 grudnia 2015 roku

wynosiła również 1.152,86 zł. Kwoty wyliczonych przez kontrolujących skutków obniżenia górnych stawek podatkowych były zgodne z ewidencją księgową w powyższym zakresie prowadzoną przez jednostkę kontrolowaną.

Wyliczenie dokonane przez inspektorów kontroli przedstawiono w załączniku nr 18 protokołu kontroli.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych w wybranej próbie za 2014 rok, wyliczone przez kontrolujących wynosiły 7.529,07 zł. Jednostka kontrolowana zaewidencjonowała ww. za 2014 rok również na kwotę 7.529,07 zł. Stwierdzono zgodność pomiędzy kwotą ww. skutków wyliczoną przez kontrolujących, a ewidencją księgową jednostki kontrolowanej. W jednostce skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych wyliczone zostały za pomocą programu komputerowego.

Wyliczenie dokonane przez inspektorów kontroli przedstawiono w załączniku nr 19 protokołu kontroli.

Powyższe kwoty wykazano w sprawozdaniach Rb – PDP za lata 2014 – 2015 w kolumnach 4, 5 i sprawozdaniach Rb-27S w kolumnie 13 i 14 za lata 2014 – 2015.

W wyniku przeprowadzenia przez Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi (postanowienie Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS1091/W3B/42/39/14/2/005 z dnia 13 marca 2014 roku; zawiadomienie Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego nr UKS1091/W3B/42/39/14/1/003 z dnia 13 marca 2014 roku; protokół badania ksiąg nr UKS1091/W3B/42/39/14/7/015 z dnia 7 maja 2014 roku) kontroli prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od nieruchomości za 2010 rok, Gmina Głuchów złożyła w dniu 14 maja 2014 roku deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2010 – 2013, a ponadto skorygowała w ewidencji skutki obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień za ten sam okres.

Kwoty niewyliczonych i niewykazanych w sprawozdaniach skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w latach 2010 – 2013 wynosiły:

- 2010 rok – 213.335,66 zł,
- 2011 rok – 213.588,94 zł,
- 2012 rok – 184.988,03 zł,
- 2013 rok – 185.294,08 zł.

Kwoty niewyliczonych i niewykazanych w sprawozdaniach skutków udzielonych ulg i zwolnień stosownymi uchwałami w latach 2010 – 2013 wynosiły:

- 2010 rok – 9.043,33 zł,
- 2011 rok – 18.971,09 zł,
- 2012 rok – 13.942,55 zł,
- 2013 rok – 18.865,18 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień stosownymi uchwałami, wyliczonych w 2014 rok za lata 2010 – 2013 nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S i Rb – PDP za 2014 rok.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Anny Lach stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że pomyłkowo nie wykazano w sprawozdaniu Rb – 27 S i Rb – PDP za 2014 rok ujawnionych przez Urząd Kontroli Skarbowej skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych za lata 2010 – 2014.

W zakresie podatku rolnego

- za 2014 rok – skutki finansowe (umorzenia) w wysokości 2.602,00 zł (powinna być wykazana kwota 3.447,00 zł,

- za 2014 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 216.224,26 zł,
- za 2015 rok – skutki finansowe (umorzenia) w wysokości 6.092,00 zł,
- za 2015 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 148.535,00 zł.

Powyższe było zgodne ze sprawozdaniami: Rb – 27S i Rb – PDP za 2014

W zakresie podatku od środków transportowych

Na podstawie sprawozdań Rb - PDP za 2014 i 2015 rok oraz sprawozdań Rb - 27S na koniec 2014 i 2015 roku stwierdzono, że w okresie kontrolowanym organ podatkowy udzielił jednej ulgi dotyczącej rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku od środków transportowych. Kwota objęta decyzją z 2015 roku wynosiła 36.539,94 zł i dotyczyła osoby fizycznej.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) – kol. 13 sprawozdania Rb 27S, wyniosły w 2014 roku – 1.181,00 zł oraz 2015 roku 1.181,00 zł i dotyczyły osoby prawnej.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych wyliczone zostały w programie komputerowym Info-System i wyniosły:

- za 2014 rok – 166.927,46 zł, w tym: 161.305,53 zł – osoby fizyczne, 5.621,93 zł – osoby prawne,
- za 2015 rok – 166.181,68 zł, w tym: 159.334,32 zł – osoby fizyczne, 6.847,36 zł – osoby prawne.

Kwoty wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wykazanych w kolumnie 3 sprawozdania Rb - PDP za 2014 i 2015 rok były zgodne z kwotami skutków wykazanymi w sprawozdaniu Rb - 27S za 2014 i 2015 rok.

Inspektorzy kontroli wyliczyli skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za lata 2014 – 2015 w wybranej próbie pojazdów – samochody ciężarowe o masie powyżej 9 ton – poniżej 12 ton, a za 2014 rok – samochody ciężarowe z zawieszeniem pneumatycznym lub równoważnym o masie od 18 ton i poniżej 26 ton.

Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za lata 2014 - 2015 objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO stanowią załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych wyliczone zostały przez kontrolowaną jednostkę za pomocą programu komputerowego Info - System. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych od osób fizycznych i prawnych w grupie rodzajowej objętej kontrolą wyliczone przez kontrolujących wyniosły za 2014 rok 9.965,74 zł – osoby fizyczne i 1.825,56 zł – osoby prawne oraz za 2015 rok 8.482,35 zł - osoby fizyczne i 1.838,07 zł – osoby prawne. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych od osób fizycznych i prawnych w grupie rodzajowej objętej kontrolą wyliczone przez kontrolowaną jednostkę wykazane w zestawieniu skutków obniżenia stawek podatkowych wyniosły za 2014 rok 9.965,08 zł – osoby fizyczne i 1.825,56 zł – osoby prawne oraz za 2015 rok 8.482,35 zł - osoby fizyczne i 1.838,07 zł – osoby prawne. Różnica w wysokości 0,66 zł w przypadku skutków finansowych obniżenia górnych stawek w podatku od osób fizycznych za 2014 rok w wybranej grupie pojazdów wynikała z zaokrążeń.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że do kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2014 rok kontrolowana jednostka nie wliczyła przedmiotu opodatkowania -

pojazdu (autobus) – będącego własnością gminy, objętego zwolnieniem na podstawie uchwały Rady Gminy Głuchów. Powyższe naruszało § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014 r., poz. 119) zgodnie, z którymi kierownik jednostki jest obowiązany sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz § 3 ust. 1 pkt 9 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. zarządzenia. **Kwota skutków wykazana w sprawozdaniu Rb - 27S za 2014 rok w dziale 756 rozdziale 75615 § 0340 wyniosła 5.621,93 zł. Kwota skutków po uwzględnieniu ww. autobusu wyniosła 6.856,77 zł (kwota górnej stawki podatku dla autobusów z liczbą miejsc równą i wyższą niż 30 – 2.415,84 [obwieszczenie Ministra Finansów z 7 sierpnia 2013 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 roku – M.P., poz. 724] minus stawka wynikająca z uchwały Rady Gminy Głuchów – 1.181,00 zł, różnica 1.234,84 zł).**

W sprawozdaniach RB - 27S za 2015 rok oraz Rb - PDP skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od osób prawnych zostały wykazane w prawidłowej wysokości, tj. uwzględniały zwolniony na podstawie uchwały Rady Gminy Głuchów pojazd.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Głuchów dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2015 roku

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY GŁUCHÓW

| AKTYWA | Saldo konta | PASYWA | Saldo konta |
|---|---------------------|---|---------------------|
| I. Środki pieniężne | 1.211.008,12 | I. Zobowiązania | 1.791.759,79 |
| 1. Środki pieniężne | 1.211.008,12 | 1. Zobowiązania finansowe | 1.776.800,00 |
| 1.1. Środki pieniężne budżetu | 1.185.828,13 | 1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 0,00 |
| 1.2. Pozostałe środki pieniężne | 25.179,99 | 1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 1.776.800,00 |
| II. Należności i rozliczenia | 60.049,58 | 2. Zobowiązania wobec budżetów | 14.756,40 |
| 1. Należności finansowe | 0,00 | 3. Pozostałe zobowiązania | 0,00 |
| 1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 0,00 | II. Aktywa netto budżetu | -970.196,70 |
| 1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 0,00 | 1. Wynik wykonania budżetu (+,-) | 864.013,97 |
| 2. Należności od budżetów | 60.049,58 | 1.1. Nadwyżka budżetu (+) | 967.296,38 |
| 3. Pozostałe należności i rozliczenia | 0,00 | 1.2. Deficyt budżetu (-) | 0,00 |

| | | | |
|-------------------------|---------------------|---|---------------------|
| | | 1.3. Niewykonane wydatki (-) | -103.282,41 |
| | | 2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -) | 22.927,79 |
| | | 3. Rezerwa na niewygasające wydatki | 103.282,41 |
| | | 4. Środki z prywatyzacji | 0,00 |
| | | 5. Skumulowany wynik budżetu (+, -) | -1.960.420,87 |
| III. Inne aktywa | 0,00 | III. Inne pasywa | 449.698,00 |
| Suma aktywów | 1.271.057,70 | Suma pasywów | 1.271.057,70 |

Z powyżej przedstawionego bilansu wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynikają następujące dane:

Środki pieniężne

Kwota 1.211.008,12 zł wynikająca z salda Wn konta 133 - 1, 133 - 2, 133 - 3, 133 - 8 (nie w pełnej wysokości minus kwotę 155.955,25 zł stanowiącą zabezpieczenia należytego wykonania umów). Natomiast w ewidencji wykazano kwotę 1.488.745,78 zł stanowiącą również wadła i zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Powyższe wynika z nieprawidłowego księgowania operacji dotyczących kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wadliw, które szczegółowo opisano w rozdziale II - Ustalenia ogólne pkt 6 - „Bank wykonujący obsługę bankową jednostki” niniejszego protokołu.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Środki pieniężne budżetu

Kwota 1.185.828,13 zł wynikała z salda konta Wn 133 - 1, 133 - 2, 133 - 3,

Pozostałe środki pieniężne

Kwota 25.179,99 zł.

Należności od budżetów

Kwota 60.049,58 zł wynikająca z salda Wn konta 224.

Pozostałe należności i rozliczenia

Kwota 0,00.

Inne aktywa

Kwota 0,00.

Zobowiązania finansowe

Kwota zobowiązania w wysokości 1.776.800,00 zł wynikała z kont: Ma 134 i 260.

Zobowiązania wobec budżetów

Kwota zobowiązania w wysokości 14.756,40 zł wynikała z kont: Ma 222; 240 - 1.

Pozostałe zobowiązania

Kwota zobowiązania w wysokości 0,00.

Wynik wykonania budżetu

Wykazano kwotę 864.013,97 zł wynikającą z konta: 903, 961.

Nadwyżka budżetu

967.296,38 zł kwota wynikała z konta 961.

Niewykonane wydatki

Kwota -103.282,41 zł – konto 903, 961.

Wynik na operacjach niekasowych

Kwota 22.927,79 zł wynikająca z konta 962 po stronie Ma.

Rezerwa na niewygasające wydatki

Kwota 103.282,41 zł wynikała z konta 904.

Skumulowany wynik budżetu

Kwota -1.960.420,87 zł wynikająca z salda Wn konta 960.

Inne pasywa

Kwota 449.698,00 zł wynikająca z salda Ma konta 909 i dotycząca subwencji oświatowej.

W poszczególnych pozycjach bilansu wykazano salda w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald kont budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku, **oprócz pozycji dotyczącej środków pieniężnych.**

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS z 31 marca (za I kwartał 2016 roku) i 30 czerwca 2016 roku (za półrocze 2016 roku) kontrolujący stwierdzili, że przedstawiona kwota wolnych środków wynosiła 929.260,00 zł. W § 3 uchwały nr XVI/96/2016 Rady Gminy Głuchów z dnia 31 maja 2016 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2016 rok przyjęto iż różnica między dochodami i wydatkami w wysokości 1.471.043,36 zł zostanie pokryta przychodami pochodzącymi z wolnych środków w wysokości 929.260,00 zł i zaciągniętych kredytów bankowych w kwocie 541.783,36 zł. Jednakże z bilansu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku sporządzonego w dniu 28 marca 2016 roku i ewidencji księgowej wynikało, że wolne środki wynosiły 825.979,23 zł, gdyż kwoty 929.261,64 zł nie pomniejszono o rezerwę na niewygasające wydatki, która wynosiła 103.282,41 zł. Następnie w dniu 12 lipca 2016 roku sporządzono korektę ww. bilansu, z którego wynikało, że kwota wolnych środków uległa zmianie i wynosiła 703.320,89 zł. W związku z zaistniałą sytuacją nie dokonano zmian w budżecie Gminy oraz nie sporządzono korekty sprawozdania Rb-NDS.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 70 - 85: Kserokopie: uchwały nr XVI/96/2016 Rady Gminy Głuchów z dnia 31 maja 2016 roku, bilansu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku i sporządzonej do niego w dniu 12 lipca 2016 roku korekty nr 1 oraz sprawozdań Rb-NDS za I kwartał 2016 roku i I półrocze 2016 roku.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że kwota wolnych środków w kwocie 929.260,64 zł wyliczona była przed złożeniem korekty bilansu tj. przed 12 lipca 2016 roku i zostanie ona podana w prawidłowej wysokości w uchwale Rady Gminy w sprawie zmian w budżecie na najbliższej Sesji Rady Gminy, jak również zostanie skorygowana w sprawozdaniu Rb - NDS za II kwartał 2016 roku.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Głuchów sporządzono w dniu 28 kwietnia 2016 roku, który został podpisany przez Wójta Gminy Andrzeja Kowarę oraz Skarbnika Gminy Annę Lach.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Zgodnie z bilansem jednostki budżetowej, sporządzonym dla Urzędu Gminy w Głuchowie na dzień 31 grudnia 2015 roku, stan aktywów i pasywów wynosił 26.724.173,85 zł.

Kontrolą objęto wybrane pozycje bilansu za 2015 rok, a mianowicie:

Aktywa

Aktywa trwałe

Poz. A. II. Rzeczowe aktywa trwałe – wykazano w kwocie 25.987.692,68 zł z tego: środki trwałe o wartości netto 25.883.320,83 zł oraz inwestycje rozpoczęte w kwocie 104.371,00 zł.

Poz. A. II.1 Środki trwałe – wykazano wartość 25.883.320,83 zł, którą w całości stanowiły środki trwałe, wynikające z ewidencji konta 011 w kwocie 42.745.926,13 zł pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych w wysokości 16.862.605,30 zł (saldo konta 071 strony Ma), z czego:

- grunty stanowiły wartość – 352.206,94 zł, która była zgodna z kontem 011,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – o wartości 24.403.429,90 zł (po odjęciu umorzenia),
- urządzenia techniczne i maszyny – o wartości 434.490,54 zł (po odjęciu umorzenia),
- środki transportu – o wartości 693.193,45 zł (po odjęciu umorzenia).

Wartości początkowe przyjęte do wyliczenia wartości bilansowej środków trwałych były zgodne z ich stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku, wynikającym z ksiąg inwentarzowych.

W toku kontroli stwierdzono brak możliwości zweryfikowania wartości gruntów wykazanych w bilansie w zestawieniu z danymi podanymi w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2015 roku, stanowiącej załącznik do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Głuchów za 2015 rok, z uwagi na to, że w ww. informacji została wykazana jedynie powierzchnia gruntów, bez ich wartości.

Poz.A.II.2. Inwestycje rozpoczęte – wykazane w bilansie na kwotę 104.371,85 zł, były zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080.

Poz.A.III. Należności długoterminowe – kwota wg bilansu – 0,00 zł.

Poz.A.IV.1 Akcje i udziały – kwota wg bilansu – 75.000,00 zł – wartość wynikająca z konta 030.

Poz.B. Aktywa obrotowe – w bilansie wykazano wartość 525.939,69 zł, na którą składały się: materiały w wysokości 63.139,17 zł, należności krótkoterminowe w wysokości 306.385,49 zł oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 156.415,03 zł.

Poz.B.I.1. Materiały – w bilansie wykazano wartość 63.139,17 zł zgodną z saldem konta Wn 310.

Poz. B.II Należności krótkoterminowe – w bilansie wykazano ich wartość 306.385,49 zł, z tego:

- II.4 – Pozostałe należności – wykazano w bilansie ich wartość 306.385,49 zł zgodną z kontami: 221, 240 i 234.

Poz. B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe – w bilansie wykazano wartość 156.415,03 zł, którą stanowiły: środki pieniężne na rachunkach bankowych – 156.415,03 zł – konta: 135 i 139.

Pasywa

Poz. I. Fundusz jednostki na koniec okresu – wg bilansu 23.924.292,72 zł, wynikał z wartości wykazanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki: fundusz jednostki na początek roku obrotowego 24.725.126,72 zł, zwiększenia funduszu w ciągu roku budżetowego w łącznej kwocie 22.019.246,70 zł tj. zrealizowane wydatki budżetowe na kwotę 22.019.246,70 zł oraz zmniejszenia funduszu 22.820.080,70 zł, na którą to wartość składały się: strata za rok ubiegły -147.106,15 zł, zrealizowane dochody budżetowe 22.086.216,53 zł, dotacje i środki na inwestycje w wysokości 878.737,75 zł, inne zmniejszenia 2.232,57 zł. Fundusz na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 23.924.292,72 zł (saldo konta 800 strona Ma).

Poz.A.II Wynik finansowy – wykazana w bilansie kwota 1.951.827,44 zł wynikała z konta 860.

Poz. C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – wykazana w bilansie kwota 792.866,91 zł to wartość dotycząca zobowiązań krótkoterminowych (C.II), na które składały się: zobowiązania z tytułu dostaw i usług (C.II.1) w kwocie 55.928,22 zł; zobowiązania wobec budżetów (C.II.2) w kwocie 16.177,19; zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (C.II.3) w kwocie 91.009,45 zł; zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (C.II.4) na kwotę 473.796,80 zł; sumy depozytowe (C.II.6) w kwocie 155.955,25 zł. Powyższe zobowiązania odzwierciedlały salda kont: 201, 225 (fundusz socjalny), 225 – 2, 240, 229, 231, 240 – 80, 240 – 139.

Poz. D. fundusze specjalne – na wykazaną w bilansie kwotę 55.186,78 zł składała się pozycja (D.1 bilansu) fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 55.186,78 zł (saldo konta 851 strona Ma).

Wszystkie wykazane w bilansie wartości, odpowiadały danym zawartym w ewidencji księgowej jednostki.

Bilans Urzędu Gminy Głuchów sporządzono w dniu 28 kwietnia 2016 roku.

Sprawozdania finansowe oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki, podpisali Wójt Gminy Andrzej Kowara oraz Skarbnik Gminy Anna Lach.

Bilans sporządzono zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 roku, poz. 289).

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2014 - 2015)

Zakładowy plan kont obowiązujący w okresie kontrolowanym, uwzględniał konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ze wskazaniem, że służy ono do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług. Zgodnie z zakładowym planem kont do konta 201 prowadzona jest ewidencja szczegółowa, która zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

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

zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencję faktur w urządzeniach księgowych prowadzi się z uwzględnieniem daty wpływu i terminu zapłaty zobowiązania.

Zgodnie z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz zapisami ewidencji księgowej saldo konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiło 119.192,47 zł oznaczające stan zobowiązań. Saldo kredytowe stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami, z terminami płatności przypadającymi w styczniu roku następnego. Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w 2015 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych poza kilkoma przypadkami, gdzie opóźnienia w zapłacie zobowiązania wyniosły kilka dni. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Głuchów nieterminowość dokonania płatności nie spowodowała skutków finansowych dla Gminy Głuchów, kontrahenci nie dochodzili odsetek.

Zgodnie z zapisami księgowymi konta 201 oraz bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku, zobowiązania z tytułu dostaw i usług stanowiły 55.928,22 zł. powyższe zobowiązania zostały udokumentowane odpowiednimi fakturami i rachunkami oraz zostały uregulowane w 2016 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych, poza kilkoma przypadkami, gdzie opóźnienia w zapłacie zobowiązania wyniosły kilka dni. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Głuchów nieterminowość dokonania płatności nie spowodowała skutków finansowych dla Gminy Głuchów, kontrahenci nie dochodzili odsetek.

Ponadto stwierdzono przypadki **występowania zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2014 roku w odniesieniu do następujących płatności: faktura nr 42/12/14 wystawiona w dniu 12 grudnia 2014 roku przez firmę PPHU „Barteks” S. Bartosiewicz na kwotę 5.076,46 zł z terminem płatności do dnia 29 grudnia 2014 roku (wpływ do Urzędu Gminy w Głuchowie 15 grudnia 2014 roku + 14 dni, data ujęcia na koncie 201 – 15 grudnia 2014 roku dowód nr PK 804/10), została uregulowana w dniu 7 stycznia 2015 roku (dowód nr WB 9/22); faktura nr FS 866/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku wystawiona przez Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM R. i T. Groszek sp. j. z Legionowa na kwotę 15.006,00 zł z terminem płatności do dnia 24 grudnia 2014 roku (wpływ do Urzędu Gminy w Głuchowie w dniu 9 grudnia 2014 roku, ujęta na koncie 201 w dniu 9 grudnia 2014 roku dowód nr PK 792/20), została zapłacona w dniu 9 stycznia 2015 roku (dowód nr WB 13/7); rachunek nr 5/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku wystawiony przez Zakład Stolarski S. Czerwiński ze Złotej na kwotę 1.900,00 zł z terminem płatności określonym na ww. dokumencie do 30 grudnia 2014 roku (wpływ do Urzędu Gminy w Głuchowie w dniu 23 grudnia 2014 roku, zaewidencjonowany na koncie 201 w dniu 23 grudnia 2014 roku dowód nr PK 825/12), został uregulowany w dniu 2 stycznia 2015 roku. Zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2014 roku łącznie wyniosły 21.982,46 zł.**

Na dzień 31 grudnia 2015 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 16.113,00 zł, wynikające z niezapłaconej w terminie faktury, tj. faktury VAT nr FS 886/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku w wysokości 16.113,00 zł brutto, wystawionej przez Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM R. i T. Groszek sp. j. z Legionowa, która wpłynęła do Urzędu Gminy Głuchów w dniu 8 grudnia 2015 roku (ujęta na koncie 201 w dniu 8 grudnia 2015 roku, dowód nr PK 740/27), z określonym terminem zapłaty do dnia 23 grudnia 2015 roku, a uregulowana w dniu 4 stycznia 2016 roku, dowód zapłaty nr WB 7/39.

Powyżej wymienione zobowiązania wymagalne zostały ustalone w toku postępowania kontrolnego, w związku z powyższym nie były wykazane w sprawozdawczości za 2014 i 2015 rok (sprawozdania Rb - Z, Rb - 28S).

Skarbnik Gminy Anna Lach oświadczyła, że od opisanych wyżej zobowiązań wymagalnych nie poniesiono kosztów odsetek.

Zestawienie faktur tworzących saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz 31 grudnia 2015 roku stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Głuchów dotyczące odsetek stanowi załącznik nr 26 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 86 - 93: Kserokopie: faktury nr 42/12/14 z dnia 12 grudnia 2014 roku, faktury nr FS 866/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku, rachunku nr 5/2014 z 22 grudnia 2014 roku, faktury nr FS 886/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku oraz potwierdzeń realizacji przelewów z dni: 7 stycznia 2015 roku, 9 stycznia 2015 roku, 2 stycznia 2015 roku oraz 4 stycznia 2016 roku.

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań, prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dokonano w oparciu o 45 losowo wybranych faktur i rachunków zaewidencjonowanych na koncie 201 w poszczególnych okresach: 1 – 15 stycznia 2015 roku (12 dokumentów), 16 - 31 maja 2015 roku (10 dokumentów) oraz 20 – 31 grudnia 2015 roku (11 dokumentów). Wytypowana do kontroli łączna wartość faktur w stosunku do wartości zobowiązań ewidencjonowanych na koncie 201 (strona Ma) w poszczególnych okresach 2015 roku stanowiła: od dnia 1 do 15 stycznia – 81,71%, od dnia 16 do 31 maja – 75,42% oraz od dnia 20 do 31 grudnia – 80,89%. Próbę powiększono o faktury i rachunki tworzące saldo konta 201 na koniec 2014 i 2015 roku (łącznie 71 dokumentów) oraz faktury i rachunki związane z realizacją zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów” – ogółem skontrolowano 5 faktur.

Specyfikację wymienionej próby, tj. faktur poddanych kontroli zawiera załącznik nr 27 protokołu kontroli.

W czasie postępowania kontrolnego skonfrontowano wyznaczone terminy płatności z terminami uregulowania zobowiązań. Jak wynika z ustaleń zawartych w załączniku, terminowość regulowania zobowiązań była przestrzegana, poza trzema przypadkami, gdzie płatności dokonano z 1 - dniowym opóźnieniem.

Na podstawie przyjętych do kontroli wymienionych powyżej faktur i rachunków, stwierdzono, że ewidencji podlegały dokumenty określone w instrukcji obiegu i kontroli, dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Głuchowie. Podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej oraz formalno – rachunkowej zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej, czego potwierdzeniem są stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności. Kompletność, rzetelność i prawidłowość dokumentów dotyczących danej operacji oraz zgodność wydatku z planem finansowym potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy. Wydatek na dokumentach do wypłaty ze środków budżetowych zatwierdzał Wójt Gminy Andrzej Kowara. Na faktury/rachunki nanoszono datę zapłaty zobowiązania. Na podstawie przyjętej próby konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zewnętrzne dowody księgowe zawierały daty wpływu do jednostki i były ewidencjonowane w dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy w Głuchowie. Ustalono, że w badanym okresie zobowiązania wynikające z faktur i rachunków ewidencjonowano na koncie 201 strona Ma pod datą wpływu dokumentu, bez względu na koszty miesiąca, którego dotyczyły. W księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowano zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca, udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do Urzędu Gminy w danym miesiącu. W przypadku gdy faktury/ rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy wpłynęły do Urzędu Gminy po miesiącu, w którym je wystawiono, ujmowano je w miesiącu wpływu. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, jakim był rok, wprowadzono w postaci zapisu każde zdarzenie,

które zostało udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do końca roku. Faktury wystawione w grudniu danego roku i dotyczące kosztów poniesionych w miesiącu grudniu, które wpłynęły w styczniu roku następnego ewidencjonowane były w styczniu roku następnego. Natomiast zgodnie z ust. 2 pkt 16 „Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych” stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 37/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 31 grudnia 2013 roku „dla celów miesięcznych okresów sprawozdawczych koszty danego miesiąca będą ujmowane na podstawie dowodów księgowych w terminie do 10 dnia następnego miesiąca (z datą wpływu do 10 dnia następnego miesiąca)”. Powyższe wskazuje na niespójność pomiędzy praktyką ewidencji zdarzeń gospodarczych dotyczących konta 201 a przyjętymi zasadami rachunkowości w tym zakresie. Księgowania przedstawiały się następująco: ewidencja zobowiązania wynikająca z dokumentu źródłowego - Wn zespół „4”/080/013/011 i Ma 201 (pod datą wpływu dokumentu) oraz zapłata zobowiązania - Wn 201, Ma 130 (pod datą zapłaty wynikającą z polecenia przelewu/wyciągu bankowego bądź raportu kasowego). Na dokumenty nanoszono pozycję i nr księgowy, co umożliwiało ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Na koncie 225, zgodnie z zakładowym planem kont, ewidencjonuje się rozrachunki z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych oraz nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawia tabela poniżej:

| Lp. | Nazwa konta rozrachunkowego | Saldo na dzień 31 grudnia 2015 roku (w zł) | |
|-----|---------------------------------------|---|------------------|
| | | Wn | Ma |
| 1. | 225 Rozrachunki z budżetami | | |
| 2. | 225-5 – Podatek dochodowy od os. fiz. | | 14.688,00 |
| 3. | 225-2 – 3 Podatek VAT | | 1.489,19 |
| | Razem | | 16.177,19 |

Na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 225 - 5 wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 14.688,00 zł, które stanowił podatek dochodowy od osób fizycznych potrącony z tytułu wypłat świadczeń z ZFŚS w miesiącu grudniu 2015 roku, który został wpłacony do Urzędu Skarbowego w dniu 8 stycznia 2016 roku (dowód księgowy nr 5). Saldo Ma konta 225-2 stanowił należny podatek od towarów i usług, podlegający wpłacie na rzecz Urzędu Skarbowego. Podatek został wykazany w deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2015 roku i zapłacony w dniu 22 stycznia 2016 roku (dowód nr WB 44/89).

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami z miesięcy: styczeń, marzec, czerwiec, sierpień październik i grudzień 2015 roku. Powyższą próbę zestawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 28 protokołu kontroli**.

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

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów o dzieło oraz wybranych świadczeń socjalnych,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z

dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.) tj. do 20 - go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane,

- przekazywane zaliczki były zgodne z kwotami wynikającymi z deklaracji rocznej PIT – 4R i PIT-8AR za 2015 rok,
- **kontrolowana jednostka nie pobierała prowizji od przekazywanej do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za poszczególne miesiące.** W myśl art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.), płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Szczegółowe zasady ustalania wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa, w relacji do kwoty pobranych podatków oraz tryb pobrania wynagrodzenia, określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. nr 240, poz. 2065), zgodnie z którym płatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych, przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. **Kontrolujący stwierdzili, że zaniechanie pobrania należnego wynagrodzenia płatnika przez Urząd Gminy w Głuchowie za 2015 rok, spowodowało zaniżenie dochodów kontrolowanej jednostki o kwotę 1.686,00 zł wynikającą z wyliczenia - łączna kwota pobranej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z miesięcy objętych próbą kontroli wg deklaracji PIT-4R: 562.119,00 zł x 0,3%.**

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229, zgodnie z ustaleniami polityki rachunkowości w kontrolowanej jednostce, służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawia tabela poniżej:

| Lp. | Nazwa konta rozrachunkowego | Saldo na dzień 31 grudnia 2015 roku (w zł) | |
|-----|--|--|------------------|
| | | Wn | Ma |
| 1. | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | | |
| | 229-1-1 ZUS Urząd gminy | | 14.916,84 |
| | 229-1-2 ZUS Oświata | | 56.916,21 |
| | 229-1-3-1 ZUS GOPS | | 2.873,49 |
| | 229-1-4 ZUS Świadczenia rodzinne | | 376,50 |
| | 229-1-5 ZUS Przedszkole | | 4.056,13 |
| | 229-1-6 ZUS Klub Malucha | | 272,53 |
| | 229-1-7 ZUS Żłobek | | 1.871,09 |
| | 229-3-1 FP Urząd gminy | | 1.504,67 |
| | 229-3-2 FP Oświata | | 7.370,48 |
| | 229-3-3 FP GOPS | | 115,66 |
| | 229-3-4 FP Rodzinne | | 30,49 |
| | 229-3-5 FP Przedszkole | | 474,54 |
| | 229-3-6 FP Klub malucha | | 39,04 |
| | 229-3-7 FP Żłobek | | 191,78 |
| | Razem saldo konta 229 | | 91.009,45 |

Saldo Ma konta 229 w wysokości 91.009,45 zł stanowiły naliczone składki społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok, zaewidencjonowane w podziale na poszczególne jednostki Gminy Głuchów, podlegające wpłacie na rzecz ZUS. Składki społeczne i Fundusz Pracy naliczone od dodatkowego wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy w Głuchowie zostały przekazane do ZUS w dniu 29 lutego 2016 roku (wyciąg bankowy nr 41 z dnia 29 lutego 2016 roku, poz. księgową 127/1, 16, 30).

Analizy terminowości zapłaty zobowiązań oraz zgodności zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń z miesięcy: styczeń, marzec, maj, czerwiec, sierpień, wrzesień i grudzień 2015 roku dokonano w oparciu o dane wynikające z list płac, zapisów ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz deklaracji ZUS DRA.

Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2015 roku przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 29 protokołu kontroli.

Analiza przedstawionej dokumentacji wykazała, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm., tekst jednolity Dz. U. z 2015r., poz. 121 z zm.). W wyniku analizy list płac za miesiące wyszczególnione w próbie stwierdzono, że w deklaracjach za ww. miesiące ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, nie były w pełni zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont. Zakładowy plan kont uwzględniał jedynie zapisy dotyczące Urzędu Gminy Głuchów. Na przedmiotowym koncie prowadzono w podziale na analitykę ewidencję operacji dotyczących kilku jednostek organizacyjnych.

PFRON

Zgodnie z informacją roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych INF - 2 za 2015 rok sporządzoną w dniu 13 stycznia 2016 roku, jednostka była zwolniona z wpłat na PFRON za miesiące styczeń – grudzień 2015 roku, na podstawie art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 127, poz. 721 ze zm.).

Analiza dokumentacji źródłowej (deklaracje, przelewy) wykazała, że naliczone składki na PFRON za 2015 rok przekazywano terminowo i w prawidłowych wysokościach, oprócz jednego przypadku. **Składkę za miesiąc kwiecień 2015 roku w wysokości 801,00 zł przekazano 21 maja 2015 roku, tj. 1 dzień po ustawowym terminie. Operacje w powyższym zakresie ujmowano na kontach: Wn 403-1-1, Ma 225-3-1 - naliczone koszty składek, natomiast przekazanie składek na rachunek bankowy PFRON ewidencjonowano na kontach: Wn 225-3-1, Ma 130-2-1 wraz klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4140.** Księgowanie rozrachunków z tytułu PFRON na koncie 225 stało w sprzeczności z zapisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którymi do ewidencji rozrachunków z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych służy konto 229.

Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz PFRON wraz z ich wpłatami za 2015 rok przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 30 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 94 - 98: Kserokopie wyciągu bankowego nr 99 z dnia 21 maja 2015 roku wraz z potwierdzeniem realizacji przelewu oraz polecenia księgowania nr 289 z dnia 21 maja 2015 roku.

Kwota środków wydatkowanych z tytułu PFRON w 2015 roku wynosiła 3.909,00 zł, co było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb - 28S za ww. okres sprawozdawczy.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Kontrolę ewidencji operacji gospodarczych na kontach 231, 234 i 240 przeprowadzono w oparciu o pisemną informację Skarbnika Gminy Głuchów w korespondencji z zapisami na wymienionych kontach dokonanych w miesiącach: marcu, kwietniu oraz listopadzie 2015 roku.

Informacja Skarbnika Gminy, dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240 stanowi załącznik nr 31 protokołu kontroli.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Głuchów oraz z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce, na koncie 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, dokonywano ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi dotyczących wypłat pieniężnych, z tytułu należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia oraz umowy o dzieło.

Saldo konta 231 na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Nazwa konta rozrachunkowego | Saldo na dzień 31 grudnia 2015 roku (w zł) | |
|-----|--|---|-------------------|
| | | Wn | Ma |
| 1. | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | - | - |
| | 231-1 Rozrachunki z tyt. wynagrodz. UG | | 87.233,30 |
| | 231-2 Rozrachunki z tyt. wynagrodz. Oświata | | 332.312,00 |
| | 231-3-1 Rozrachunki z tyt. wynagrodz. GOPS | | 15.910,90 |
| | 231-4 Rozrachunki z tyt. wynagrodz. świadczenia rodzinne | | 2.084,70 |
| | 231-6 Rozrachunki z tyt. wynagrodz. Przedszkole | | 23.720,10 |
| | 231-7 Rozrachunki z tyt. wynagrodz.klub malucha | | 1.593,80 |
| | 231-8 Rozrachunki z tyt. wynagrodz. żłobek | | 10.942,00 |
| | Razem saldo konta 231 | - | 473.796,80 |

Powyższe saldo stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownikom Urzędu Gminy, GOPS - u i oświaty. Dodatkowe wynagrodzenie za 2015 rok zostało wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w Głuchowie, na podstawie sporządzonych list wypłat, zatwierdzonych przez Wójta Gminy Andrzeja Kowarę w dniu 26 lutego 2016 roku (wyciąg bankowy nr 40 z dnia 26 lutego 2016 roku – poz. księgową 124, raport kasowy nr 13/2016 z dnia 26 lutego 2016 roku – poz. księgową nr 125).

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonywanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Na stronie Ma konta 34 ujmuje się wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych oraz wpływy należności od pracowników. Na dzień 31 grudnia 2015 roku powyższe konto wykazywało saldo Wn w wysokości 69.415,00 zł stanowiące należności jednostki z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom z ZFSS.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy oraz ewidencją księgową w jednostce na koncie 240 księgowane były rozrachunki z tytułów: wpłat na zabezpieczenie należytego wykonania umów oraz należności z tytułu wypłacanych świadczeń w ramach funduszu alimentacyjnego. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową z podziałem na rodzaje rozrachunków.

Saldo konta 240 na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Nazwa konta rozrachunkowego | Saldo na dzień 31 grudnia 2015 roku (zł) | |
|---------------|--|--|------------|
| | | Wn | Ma |
| 1. | 240-4-1 Pozostałe rozrachunki Zaliczka alimentacyjna | 16.350,76 | |
| 2. | 240-4-2 Pozostałe rozrachunku Fundusz alimentacyjny | 88.931,91 | |
| 3. | 240-6-1 Pozostałe rozrachunku – wpłaty na zabezpieczenie należytego wykonania umów | | 155.955,25 |
| RAZEM: | | 105.282,67 | |

Konto 240 w organie, zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w Gminie Głuchów, służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225 i 260.

Saldo konta 240 na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Nazwa konta rozrachunkowego | Saldo na dzień 31 grudnia 2015 roku (zł) | |
|---------------|---|--|-------------------|
| | | Wn | Ma |
| 1. | 240-1 Pozostałe rozrachunki VAT | | 1.603,91 |
| 2. | 240-2 Pozostałe rozrachunki zabezpieczenia umów | | 155.955,25 |
| 3. | 240-5 Pozostałe rozrachunki wadia | | 18.500,00 |
| RAZEM: | | | 176.059,16 |

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Głuchów na koncie 240 w organie ujmowane były rozrachunki z tytułu podatku od towarów i usług oraz zabezpieczenia należytego wykonania umów i wpłaty wadium. Zagadnienie zostało szczegółowo opisane w rozdziale II - Ustalenia ogólne pkt 6 – „Bank wykonujący obsługę bankową jednostki” niniejszego protokołu.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania opisano w protokole kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 19 lipca 2016 roku, stanowiącym załącznik nr 1 protokołu kontroli.

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

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarki kasowej zawarto w:

- instrukcji kasowej z dnia 28 grudnia 2001 roku,
- instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 25/2008 Wójta Gminy Głuchów z dnia 7 lipca 2008 roku,
- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Głuchów wprowadzonej w życie z dniem 1 stycznia 2014 roku zarządzeniem nr 36/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 31 grudnia 2013 roku (§ 9 ust. 2, § 16 instrukcji).

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 roku nie udzielano zaliczek stałych i jednorazowych. Ustalono, także, że nie wypłacano zaliczek na poczet wynagrodzenia zarówno w okresie objętym kontrolą, jak również w latach poprzedzających – *zgodnie z informacją Skarbnika Gminy zawartą w załączniku nr 32 protokołu kontroli.*

Raporty kasowe w okresie objętym kontrolą sporządzane były ręcznie (wspólnie dla jednostki kontrolowanej i jednostek organizacyjnych).

Sprawdzono dowody kasowe zaewidencjonowane w niżej wymienionych raportach kasowych:

- raport kasowy nr 2/2015 za okres od 12 do 16 stycznia 2015 roku – dochody,
- raport kasowy nr 28/2015 za okres od 1 do 5 czerwca 2015 roku – dochody,
- raport kasowy nr 45/2015 za okres od 21 do 30 września 2015 roku – dochody,
- raport kasowy nr 1/2015 za okres od 8 do 8 stycznia 2015 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 16/2015 za okres od 19 do 19 stycznia 2015 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 46/2015 za okres od 30 do 30 czerwca 2015 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 61/2015 za okres od 4 do 4 września 2015 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 75/2015 za okres od 13 do 13 listopada 2015 roku – wydatki,
- raport kasowy nr 82/2015 za okres od 11 do 11 grudnia 2015 roku – wydatki

W wyniku kontroli wymienionych raportów stwierdzono:

- sprawdzenia raportów kasowych wraz z załączonymi do nich dowodami księgowymi dokonywał Skarbnik Gminy,
- raporty kasowe posiadały podpis osoby sporządzającej (kasjera),
- na wypłaty dokonywane z kasy każdorazowo pobierano gotówkę na podstawie czeku,
- zrealizowane rozchodowe dowody kasowe były oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane,
- dowody kasowe zawierały podpisy osób pobierających gotówkę z kasy i datę wypłaty,
- na każdym dowodzie rozchodowym znajdowały się podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzających do wypłaty. Na wymienionych dowodach były również adnotacje o środkach finansowych

zabezpieczonych w budżecie, dotyczących danego wydatku z jednoczesnym podaniem klasyfikacji budżetowej,

- na dowodach dotyczących zakupów i drobnych usług, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczono pieczętkę z informacją: „Zamówienie publiczne zwolnione z obowiązku stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (art. 4, pkt 8)”,
- sprawdzono ciągłość sald raportów kasowych wyżej wymienionych z raportami poprzedzającymi i uwag nie wniesiono,
- **stan gotówki w kasie wg ww. raportów kasowych – dochody (nr 2/2015, nr 45/2015) przekraczał maksymalną kwotę zapasu gotówki przechowywanej w kasie Urzędu ustaloną na kwotę 7.000,00 zł zarządzeniem nr 20/2004 Wójta Gminy Głuchów z dnia 1 czerwca 2004 roku. W związku z powyższym dokonano w tym zakresie kontroli innych raportów kasowych – dochody, sporządzonych w 2015 roku i zawierających obroty po stronie przychodów i rozchodów w dniu wpłaty do banku znacznie przekraczające ustalony limit, i stwierdzono, że:**
 - wg Raportu kasowego nr 48/2015 za okres od 12 do 16 października 2015 roku w dniu wpłaty do banku – 16 października 2015 roku przychody za wymieniony okres wynosiły 41.950,40 zł a w przeddzień wpłaty do banku, tj. do dnia 15 października 2015 roku 35.618,31 zł **(przekroczono kwotę zapasu gotówki o 28.618,31 zł),**
 - wg Raportu kasowego nr 49/2015 za okres od 19 do 28 października 2015 roku w dniu wpłaty do banku – 28 października 2015 roku przychody za wymieniony okres wynosiły 30.902,62 zł a w przeddzień wpłaty, tj. do dnia 27 października 2015 roku 29.289,42 zł **(przekroczono kwotę zapasu gotówki o 22.296,42 zł),**
 - w Raporcie kasowym nr 53/2015 za okres od 16 do 27 listopada 2015 roku w dniu wpłaty do banku – 27 listopada 2015 roku przychody za wymieniony okres wynosiły 28.680,69 zł a w przeddzień wpłaty, tj. do dnia 26 listopada 2015 roku 26.389,62 zł **(przekroczono kwotę zapasu gotówki o 19.386,62 zł),**
 - w Raporcie kasowym nr 59/2015 za okres od 24 do 31 grudnia 2015 roku w dniu wpłaty do banku - 31 grudnia 2015 roku przychody za wymieniony okres wynosiły 20.453,29 zł a w przeddzień wpłaty, tj. do dnia 30 grudnia 2015 roku 17.862,19 zł **(przekroczono kwotę zapasu gotówki o 10.862,19 zł).**

Akta kontroli strony 99 - 109: kserokopia zarządzenia nr 20/2004 Wójta Gminy Głuchów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie ustalenia limitu gotówki przechowywanej w kasie oraz "pogotowia kasowego" na niezbędne wydatki w Urzędzie Gminy oraz kserokopie raportów kasowych: 48/2015, 49/2015, 53/2015, 59/2015.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2015 ROK.

Dochody i przychody budżetu

| Wyszczególnienie | Plan po zmianach (zł) | Wykonanie (zł) |
|------------------|-----------------------|----------------|
| DOCHODY OGÓLEM | 19.050.486,66 | 18.910.610,02 |

| | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------|
| Dochody bieżące | 18.632.100,28 | 18.510.259,64 |
| Dochody majątkowe | 418.386,38 | 400.350,38 |
| PRZYCHODY | 1.874.488,25 | 0,00 |
| z tego: | | |
| Kredyty i pożyczki | 1.874.488,25 | 0,00 |
| Nadwyżka z lat poprzednich | 0,00 | 0,00 |
| Inne (np. prywatyzacja, wolne środki) | 0,00 | 0,00 |

Plan dochodów i przychodów Gminy Głuchów określony został uchwałą nr IV/16/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok. Zgodnie z ww. uchwałą dochody budżetowe Gminy na 2015 rok określono na kwotę **17.148.551,00 zł**. Planowane dochody budżetowe na 2015 rok uległy zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie planowana kwota dochodów wyniosła **19.050.486,66 zł**, a wykonanie planu wyniosło **18.910.610,02 zł**, tj. 99,27% planu. Pierwotny plan dochodów bieżących wynosił 17.148.551,00 zł i dochodów majątkowych 0,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił dla dochodów bieżących 18.632.100,28 zł i majątkowych 418.386,38 zł. Wykonanie planu rocznego dochodów bieżących wyniosło 18.510.259,64 zł i majątkowych 400.350,38 zł.

Planowane przychody budżetu na 2015 rok określono na kwotę **1.874.488,25 zł**. W ciągu roku plan się nie zmienił. Wykonanie planu wyniosło **0,00 zł**, tj. 0,00% planu.

Wydatki i rozchody budżetu.

| Wyszczególnienie | Plan po zmianach (zł) | Wykonanie (zł) |
|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| WYDATKI OGÓŁEM | 20.324.974,91 | 17.943.313,64 |
| z tego: | | |
| Wydatki majątkowe | 3.767.456,23 | 2.083.824,14 |
| Wydatki bieżące | 16.557.518,68 | 15.859.489,50 |
| ROZCHODY | 600.000,00 | 529.200,00 |
| w tym: spłata kredytów i pożyczek | 600.000,00 | 529.200,00 |

Plan wydatków i rozchodów Gminy Głuchów określony został uchwałą nr IV/16/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok. Zgodnie z ww. uchwałą wydatki budżetowe Gminy na 2015 rok określono na kwotę **18.423.039,25 zł**. Planowane wydatki budżetowe na 2015 rok uległy zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie ich planowana kwota wyniosła **20.324.974,91 zł**, a wykonanie planu wyniosło **17.943.313,64 zł**, tj. 88,28% planu. Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 15.213.039,25 zł i wydatków majątkowych 3.210.000,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił: dla wydatków bieżących 16.557.518,68 zł i majątkowych 3.767.456,23 zł. Wykonanie planu rocznego wydatków bieżących wyniosło 15.859.489,50 zł i majątkowych 2.083.824,14 zł.

Pierwotny plan rozchodów wynosił **600.000,00 zł**. Planowana kwota rozchodów w ciągu roku była niezmienna. Wykonanie rozchodów na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosło **529.200,00 zł** tj. 88,20% planu.

Wpływ dotacji celowych przyznanych gminom na realizację wypłat świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi na podstawie ustawy z dnia 11 lutego

2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 17 lutego 2016 r., poz.195).

Zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego (pismo nr FN – I.3113.2.3.2016 z dnia 22 lutego 2016 roku) Gminie Głuchów przyznano środki w kwocie 15.462,92 zł z przeznaczeniem na wdrożenie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 17 lutego 2016 r., poz. 195).

Powyżej wymienioną kwotę wprowadzono do budżetu gminy zarządzeniem nr 8/2016 Wójta gminy Głuchów z dnia 10 marca 2016 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 rok.

Następnie zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego (pismo nr FN – I.3113.2.23.2016 z dnia 1 kwietnia 2016 roku) zwiększono plan ww. dotacji o kwotę 3.475.020,08 zł, która została wprowadzona do budżetu Gminy Głuchów zarządzeniem nr 12/2016 Wójta Gminy Głuchów z dnia 18 kwietnia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 rok.

Zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego (pismo nr FN – I.3113.2.60.2016 z dnia 2 maja 2016 roku) zwiększono plan ww. dotacji o kwotę 15.462,92 zł, która została wprowadzona do budżetu Gminy Głuchów zarządzeniem nr 14/2016 Wójta Gminy Głuchów z dnia 12 maja 2016 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 rok.

Ogółem Gminie Głuchów przyznano dotację na wdrożenie ww. ustawy w kwocie 3.505.945,92 zł.

W związku z powyższym w dniu 23 lutego 2016 roku na rachunek Urzędu Gminy w Głuchowie z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wpłynęły środki w kwocie 15.462,92 zł z przeznaczeniem na obsługę programu związanego z wdrożeniem ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci. Następnie środki od Wojewody wpłynęły:

- w dniu 6 kwietnia 2016 roku w kwocie 255.000,00 zł,
- w dniu 10 maja 2016 roku w kwocie 537.864,00 zł,
- w dniu 1 czerwca 2016 roku w kwocie 198.216,00 zł,
- w dniu 10 czerwca 2016 roku w kwocie 294.128,00 zł,
- w dniu 1 lipca 2016 roku w kwocie 172.320,00 zł.

Łączna kwota otrzymanych środków wynosiła 1.472.990,92 zł w tym 15.462,92 zł na obsługę programu.

W dniu 13 kwietnia 2016 roku utworzono rachunek przeznaczony do obsługi programu 500+.

Na wydzielony rachunek przekazano otrzymane środki z Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w niżej wymienionym okresie:

- 15.462,92 zł – w dniu 26 kwietnia 2016 roku,
- 255.000,00 zł – 19 kwietnia 2016 roku,
- 537.864,00 zł – 13 maja 2016 roku,
- 198.216,00 zł – 13 czerwca 2016 roku,
- 294.128,00 zł – 16 czerwca 2016 roku,
- 172.320,00 zł – 5 lipca 2016 roku.

Wyплаты dokonane przez Urząd Gminy w ramach list wypłat dotyczących świadczenia wychowawczego (500+) sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głuchowie:

- 25 kwietnia 2016 roku – 919,50 zł,
- 26 kwietnia 2016 roku – 522,93 zł,
- 27 kwietnia 2016 roku – 11.167,83 zł,

- 28 kwietnia 2016 roku – 249.074,06 zł,
- 29 kwietnia 2016 roku – 1.642,57 zł,
- 18 maja 2016 roku – 533.161,53 zł,
- 25 maja 2016 roku – 2.195,50 zł,
- 30 maja 2016 roku – 1.707,14 zł,
- 31 maja 2016 roku – 279,80 zł,
- 13 czerwca 2016 roku – 980,00 zł,
- 27 czerwca 2016 roku – 2.236,62 zł,
- 28 czerwca 2016 roku – 494.476,42 zł,
- 30 czerwca 2016 roku – 285,80 zł.

Ogółem wypłacono 1.298.649,70 zł.

Z powyższego wynika, że otrzymane środki wypłacane były na bieżąco.

Szczegółowe zestawienie dat: wpływu środków (z przeznaczeniem na wdrożenie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci) na rachunek Urzędu Gminy Głuchów, przekazywania ich na wyodrębniony rachunek Urzędu Gminy Głuchów i wypłaty na podstawie list sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głuchowie stanowi załącznik nr 33 protokołu kontroli.

Wieloletnia prognoza finansowa

Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Rada Gminy Głuchów corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głuchów, a mianowicie:

- na 2015 rok podjęła uchwałę nr IV/15/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku zmienioną następującymi uchwałami Rady Gminy Głuchów: nr VI/24/2015 z dnia 25 marca 2015 roku; nr VIII/39/2015 z dnia 24 czerwca 2015 roku; nr XII/66/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku oraz zarządzeniem Wójta Gminy Głuchów nr 53/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku,
- na 2016 rok podjęła uchwałę nr XIII/74/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku, gdzie do 30 czerwca 2016 roku odnotowano jej zmianę uchwałą Rady Gminy Głuchów nr XVI/97/2016 z dnia 31 maja 2016 roku i XVII/114/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku, w której uaktualniono WPF z 2016 roku w zakresie wprowadzonych do budżetu gminy dochodów i wydatków dotyczących programu 500+ jedynie na 2016 rok. **Natomiast ww. dochodów i wydatków nie zaplanowano w latach kolejnych.** Zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych zachowując realistyczność WPF, dochody i wydatki w zakresie programu 500+ powinny być również zaplanowane w kolejnych latach objętych prognozą.

Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta przez Radę Gminy Głuchów w dniu 29 stycznia 2015 roku uchwalona na lata 2015 – 2018 obejmowała prognozę kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2015 – 2021, z 29 stycznia 2016 roku uchwalono ją na lata 2016 – 2019 z prognozą kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2016 – 2023.

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

W myśl cytowanego wyżej przepisu prawa uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa, winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych będących w dyspozycji kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujący dokonali analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 – 2018 wg zapisów wersji ostatecznej z uwzględnieniem zapisów pierwotnych; danych zawartych w WPF na lata 2016 – 2019 zmienionej na dzień 30 czerwca 2016 roku, także z uwzględnieniem zapisów pierwotnych.

Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2015 roku (wersja pierwotna i po zmianach) i WPF z 2016 roku (wersja pierwotna i zmieniona na dzień 30 czerwca 2016 roku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 34 protokołu kontroli.

Planowane dochody

| Wieloletnia Prognoza Finansowa | Dochody bieżące | | | | Dochody ogółem | | | |
|---|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
| | 2016 w stosunku do 2015 | | 2017 w stosunku do 2016 | | 2016 w stosunku do 2015 | | 2017 w stosunku do 2016 | |
| | Wielkość w % | Wzrost/ spadek | Wielkość w % | Wzrost/ spadek | Wielkość w % | Wzrost/ spadek | Wielkość w % | Wzrost/ spadek |
| WPF wersja pierwotna z 2015 roku | 3,78 | ↓ | 0,00 | -* | 3,78 | ↓ | 0,00 | -* |
| WPF wersja ostateczna z 2015 roku | 11,44 | ↓ | 0,00 | -* | 13,39 | ↓ | 0,00 | -* |
| WPF wersja pierwotna z 2016 roku | 9,07 | ↓ | 0,19 | ↓ | 10,78 | ↓ | 0,19 | ↓ |
| WPF wersja po zmianach do 30 czerwca 2016 roku | 20,27 | ↑ | 24,54 | ↓ | 19,24 | ↑ | 25,32 | ↓ |

*nie odnotowano wzrostu i spadku

Jak wynika z ww. tabeli spadek dochodów bieżących w 2016 roku w stosunku do 2015 roku (WPF z 2015 roku wersja pierwotna i ostateczna i WPF wersja pierwotna) wystąpił w granicach 3,78% – 11,44%. Spadek ww. dochodów nastąpił na skutek zmniejszenia dochodów z tytułu subwencji ogólnej (kontrola skarbową przeprowadzona w okresie od 11 marca do 28 maja 2014 roku). Planowano jedynie subwencje i dotacje zgodnie z określonymi kwotami w posiadanych pismach z Ministerstwa Finansów, Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, które w ciągu roku się zwiększały; opodatkowanie w 2015 roku I Farmy wiatrowej. Zgodnie z WPF z 2015 roku (wersja pierwotna i ostateczna) dochody bieżące w 2017 roku w stosunku do 2016 roku zaplanowane były na jednakowym poziomie. Nie odnotowano wzrostu ani spadku. Według WPF z 2016 roku (wersja po zmianach do 30 czerwca 2016 roku) w 2017 roku w stosunku do 2016 roku, nastąpił znaczny spadek dochodów bieżących tj. 24,54%, na który wpłynęły środki tytułem zwrotu podatku akcyzowego w 2016 roku, opodatkowanie II farmy wiatrowej w 2016 roku, otrzymane środki na program 500+ w 2016 roku i zwiększone pozostałe dotacje celowe w 2016 roku oraz brak planowania dochodów w zakresie programu 500+ w 2017 roku.

Wzrost zaplanowanych dochodów bieżących w 2016 roku w stosunku do 2015 roku wynosił 20,27% (WPF z 2016 roku wersja po zmianach do 30 czerwca 2016 roku) i był spowodowany: opodatkowaniem II farmy wiatrowej, zwrotem akcyzy jak również środków na wdrożenie programu 500+ oraz zwiększenia dotacji celowych. Zmiany w dochodach ogółem następowały jak w wydatkach bieżących. Zmniejszenie dochodów ogółem w 2016 roku w stosunku do 2015 roku, oprócz spadku dochodów bieżących wynikało z faktu, że w 2015 roku zaplanowano dochody majątkowe w kwocie 418.386,38 zł z tytułu środków na inwestycje, z tego:

- 192.026,38 zł na dofinansowanie wodociągu w Janisławicach, 156.360,00 zł na dofinansowanie budowy dróg do pól – środki unijne,

- 55.000,00 zł na dofinansowanie budowy boiska w Głuchowie – dotacja z Ministerstwa Sportu,
- 15.000,00 zł na zakup sprzętu hydraulicznego dla OSP Wysokienice – dotacja z Urzędu Marszałkowskiego.

Dochody prognozowane były w oparciu o przewidywane wykonanie dochodów roku poprzedniego z realnym oszacowaniem do możliwości ich osiągnięcia w danym roku.

Planowane wydatki

| Wieloletnia Prognoza Finansowa | Wydatki bieżące | | | |
|--|----------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|
| | 2016 rok w stosunku do 2015 roku | | 2017 rok w stosunku do 2016 roku | |
| | Wielkość w % | Wzrost/ spadek | Wielkość w % | Wzrost/ spadek |
| WPF wersja pierwotna z 2015 roku | 7,97 | ↓ | 0,00 | -* |
| WPF wersja ostateczna z 2015 roku | 15,45 | ↓ | 0,00 | -* |
| WPF wersja pierwotna z 2016 roku | 2,05 | ↑ | 14,12 | ↓ |
| WPF wersja po zmianach do 30 czerwca 2016 roku | 22,94 | ↑ | 32,55 | ↓ |

Jak wynika z powyżej przedstawionej tabeli wzrost zaplanowanych wydatków bieżących w 2016 roku w stosunku do 2015 roku kształtował się od 2,05% do 22,94% (WPF z 2016 roku wersja pierwotna; WPF z 2016 roku wersja po zmianach do 30 czerwca 2016 roku). Znaczny wzrost wydatków bieżących w 2016 roku w stosunku do 2015 roku nastąpił na skutek planowanych wydatków z tytułu zwrotu podatku akcyzowego i wdrożenia programu 500+.

Wydatki bieżące w 2016 roku w stosunku do 2015 roku według pierwotnej i ostatecznej wersji WPF z 2015 roku wykazują tendencję spadkową od 7,97% do 15,45% z uwagi na niższe wydatki, które były planowane z dotacji budżetu państwa na cele bieżące (na początku danego roku planuje się tylko te kwoty dotacji na zadania bieżące, jakie są znane na początku roku budżetowego). W trakcie roku następuje wzrost planowanych wydatków w związku z odpowiednimi decyzjami Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego (m.in. zwrot podatku akcyzowego, dotacji dla Gminy na zadania zlecone Gminie na lata 2015 – 2016, dotacje celowe wyliczone na podstawie ustawy o systemie oświaty oraz rozporządzenia Ministra Edukacji w sprawie udzielania Gminom dotacji na dofinansowanie zadań własnych z tytułu prowadzenia przedszkoli). Zgodnie z WPF z 2015 roku (wersja pierwotna i ostateczna) wydatki bieżące w 2017 roku w stosunku do 2016 roku zaplanowane były na jednakowym poziomie. Nie odnotowano wzrostu ani spadku. Natomiast wg WPF z 2016 roku wersja pierwotna i po zmianach do 30 czerwca 2016 roku nastąpił w 2017 roku spadek planowanych wydatków w granicach 14,12% - 32,55%, na co głównie wpłynęły wydatki z tytułu realizacji programu 500+ oraz zwrotu podatku akcyzowego, które były planowane w 2016 roku.

Zgodnie z Wieloletnimi Prognozami Finansowymi z 2015 i 2016 roku wydatki bieżące były uzależnione od zakładanych dochodów bieżących jak również prognozowane były w oparciu o wykonanie planu wydatków z lat ubiegłych.

W kalkulacji prognozowania wydatków przyjęto: podział na wydatki bieżące w tym: wydatki na wynagrodzenia i pochodne, dotacje, wydatki bieżące na obsługę długu publicznego i wydatki majątkowe.

Zgodnie z założeniami Wieloletnich Prognoz Finansowych sporządzonych w latach 2015 – 2016 dla Gminy Głuchów, wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych od 2015 roku został spełniony. Analiza danych dotyczących części składowych niezbędnych do wyliczenia wymienionego powyżej wskaźnika wykazała, że został on realnie przedstawiony, gdyż znaczny wzrost dochodów lub ich spadek był w pełni uzasadniony. W zaplanowanych rozchodach na lata 2015 – 2016 zostały ujęte spłaty już zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek jak również planowanych do zaciągnięcia w roku następnym. Planowana wysokość na obsługę długu corocznie wykazywała tendencję spadkową z uwagi na zmniejszające się raty kapitałowe ww. zobowiązań. Powyższe wskazuje na realne planowanie prognozy finansowej Gminy Głuchów na lata 2015 – 2019 wg WPF – ów z 2015 roku. Natomiast na nierealistyczne planowanie prognozy finansowej Gminy Głuchów na lata 2016 – 2019 wskazuje fakt, że w planowanych dochodach i wydatkach na lata następne, tj. 2017 – 2019 nie ujęto programu 500+.

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w roku 2015 i latach następnych stanowi załącznik nr 35 protokołu kontroli.

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

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

Dokonano analizy wydatków poniesionych na dzień: 10 kwietnia 2014 roku, 20 sierpnia 2014 roku, 17 grudnia 2014 roku, 27 stycznia 2015 roku, 18 czerwca 2015 roku oraz 11 grudnia 2015 roku dotyczących działu 750 – administracja publiczna oraz poniesionych na dzień: 1 lutego 2014 roku, 12 czerwca 2014 roku, 15 grudnia 2014 roku, 10 marca 2015 roku, 19 czerwca 2015 roku i 3 grudnia 2015 roku dotyczących działu 600 – transport i łączność w zakresie niżej wymienionej klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 Administracja publiczna rozdział 75023 – urzędy gmin:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4260 – zakup energii,
- § 4300 – zakup pozostałych usług.

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

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

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

Wykonanie wydatków w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesionych w okresach objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 110 - 121: Wydruki komputerowe przedstawiające wydatki w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesione w okresach objętych próbą kontroli.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Organizację wymiaru podatków i ich ewidencji, w okresie kontrolowanym określały uregulowania wewnętrzne zawarte w zarządzeniu nr 37/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku Wójta Gminy Głuchów w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Głuchowie.

Na podstawie obowiązujących w jednostce uregulowań do ewidencji podatków i opłat lokalnych służyły konta: 101 - „Kasa”, 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, 141 - „Środki pieniężne w drodze”, 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” oraz konta pozabilansowe: 990, 991.

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

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

Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej stanowią załącznik nr 37 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 litera „b” i „c” ustawy o rachunkowości, jednostka opracowała:

- w załączniku nr 3c – wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych do zarządzenia nr 37/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Głuchowie,
- w załączniku nr 3d – system przetwarzania danych do ww. zarządzenia,
- w załączniku nr 4 – system służący ochronie danych dokumentów księgowych w jednostce do ww. zarządzenia.

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

W Urzędzie Gminy Głuchów zagadnienia związane z naliczaniem przypisu podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości prowadziła Maria Juraś zatrudniona na stanowisku inspektora w Referacie Finansowym. Ewidencję ww. podatków oraz wymiar i ewidencję podatku od środków transportowych prowadziła Marianna Lusa inspektor w Referacie Finansowym. Naliczanie podatków, ewidencja podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych i prawnych oraz od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych, prowadzona była z wykorzystaniem programu komputerowego „Księgowość podatków i opłat lokalnych” firmy Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s. c. Na koniec każdego roku budżetowego ustalane były stany kont zobowiązań pieniężnych poszczególnych podatników. Opracowywaniem decyzji dotyczących ulg w podatkach zajmowała się Maria Juraś. Windykację należności podatkowych prowadziła Marianna Lusa. W zakresie naliczanych odsetek i innych

należności (koszty wysyłania upomnień) występowała korespondencja kont: Wn 221 i Ma 720.

Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i decyzje w sprawie wymiaru podatków od osób fizycznych w latach 2010 – 2011 zostały doręczone podatnikom za pośrednictwem poczty lub inkasentów.

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy – Anny Lach, pobór podatków następował w drodze inkasa oraz za pośrednictwem banku i poczty.

W okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała Rady Gminy Głuchów nr XXXIV/161/06 z dnia 28 lutego 2006 roku w sprawie poboru niektórych podatków. W powyżej wymienionej uchwale Rada Gminy ustaliła pobór podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z wymienioną uchwałą inkasentom przyznano prowizję w wysokości od 9,5% – 17% od zainkasowanych kwot (w zależności od wielkości sołectwa). W uchwale nie wskazano terminu dokonywania wpłat przez inkasentów podatku pobranego od podatników, w związku, z czym inkasenci powinni rozliczać się w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

W 2014 roku inkasenci z wybranych do kontroli sołectw zainkasowali łączne zobowiązanie pieniężne od osób fizycznych na kwotę 10.252,80 zł (II rata), w 2015 roku 19.460,00 zł (I rata). W kontrolowanym okresie inkasenci rozliczyli się z zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego zgodnie z ustawowo obowiązującym terminem.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia naliczonych i wypłaconych inkasentom wynagrodzeń i stwierdzili, że inkasenci w wybranej próbie otrzymali wynagrodzenie w wysokości zgodnej z postanowieniami Rady Gminy Głuchów. Wynagrodzenia za zainkasowanie II raty 2014 roku inkasentom, wypłacono w dniu 22 maja 2014 roku z kasy Urzędu Gminy Głuchów na podstawie listy wypłaty za miesiąc maj 2014 roku (raport kasowy nr 35/2014, poz. 14), a za pobranie I raty 2015 roku inkasentom, wypłacono wynagrodzenie za inkaso w dniu 19 marca 2015 roku z kasy Urzędu Gminy Głuchów na podstawie listy wypłat za miesiąc marzec 2015 roku (raport kasowy nr 16/2015, poz. 7).

Listy wypłat sporządzane były przez Bożenę Łunkiewicz inspektora w Referacie Finansowym; sprawdzane pod względem merytorycznym przez inspektora Referatu Finansowego Marię Lusę; pod względem: formalnym i rachunkowym przez Zofię Tokarską inspektora w Referacie Finansowym; pod względem zabezpieczenia środków w budżecie i zatwierdzane przez Annę Lach oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Andrzeja Kowarę.

Wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach przedstawiają tabele stanowiące załącznik nr 38 protokołu kontroli.

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 | | 19.131.678,54 | 18.235.832,55 | 95,32 | 00,0 |
| 1. | Podatek od nieruchomości | 1.752.300,00 | 1.734.873,55 | 99,01 | 9,51 |

| | | | | | |
|----|-----------------------------------|------------|------------|-------|------|
| 2. | Podatek rolny | 743.918,00 | 681.520,67 | 91,61 | 3,74 |
| 3. | Podatek leśny | 12.500,00 | 11.993,00 | 95,94 | 0,07 |
| 4. | Podatek od środków transportowych | 180.100,00 | 148.562,74 | 82,49 | 0,81 |
| 5. | Oplata targowa | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

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 | | 19.050.486,66 | 18.910.610,02 | | 0,00 |
| 1. | Podatek od nieruchomości | 1.802.000,00 | 1.794.831,29 | 99,6 | 9,49 |
| 2. | Podatek rolny | 723.918,00 | 642.055,48 | 88,7 | 3,40 |
| 3. | Podatek leśny | 12.500,00 | 12.148,70 | 97,2 | 0,06 |
| 4. | Podatek od środków transportowych | 180.100,00 | 157.169,20 | 87,3 | 0,83 |
| 5. | Oplata targowa | 500,00 | 35,00 | 7,0 | 0 |

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

3) Podatek od nieruchomości

W okresie kontrolowanym obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałą nr XXVIII/172/2013 Rady Gminy Głuchów z dnia 21 listopada 2013 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 11 grudnia 2013 roku pod poz. 5488, która została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 25 listopada 2013 roku.

Powyżej wymienioną uchwałą Rada Gminy zwolniła z opodatkowania: wielomieszkaniowe budynki mieszkalne; pozostałe budynki mieszkalne o powierzchni użytkowej nieprzekraczającej 300 m², przy czym w budynkach o większej powierzchni użytkowej opodatkowaniu podlega nadwyżka powierzchni ponad 300 m²; nieruchomości lub ich części służące do realizacji zadań z zakresu działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic, domów kultury i bibliotek; kultury fizycznej i sportu; budynki lub ich części, grunty oraz budowle wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej i porządku publicznego; budynki lub ich części, grunty oraz budowle wykorzystywane w procesie poboru i uzdatniania wody oraz sieci kanalizacyjne wykorzystywane w procesie odprowadzania ścieków. Wymienione zwolnienia nie obejmują nieruchomości lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż rolnicza i leśna.

W okresie kontrolowanym obowiązywały wzory formularzy dotyczące informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości określone uchwałą nr XIX/126/2012 Rady Gminy Głuchów w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego dnia 13 grudnia z 2012 roku pod poz. 4479.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w Gminie Głuchów uchwałą nr XXXIV/167/98 z dnia 21 kwietnia 1998 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej, wprowadzono opłatę prolongacyjną w wysokości 20% ogłaszanej na podstawie art. 56 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa stawki odsetek za zwłokę z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód gminy.

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

Kontrolujący stwierdzili, że Urząd Gminy Głuchów otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Skierniewicach informacje dotyczące zmian w ewidencji gruntów i budynków. Ostatnie otrzymane ze Starostwa Powiatowego w dniach od 7 marca do 7 lipca 2016 roku zmiany, wprowadzane były ,do ewidencji na bieżąco. Zmiany dotyczyły 72 podatników.

Tabela z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Głuchów stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Głuchów oraz stawek ustawowych w latach 2013 – 2015 stanowią załącznik nr 39 protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Głuchów w 2014 roku działało 25 osób prawnych, a w 2015 roku 24 podatników. Wymiar podatku wynosił: na 2014 rok – 1.698.956,64 zł, na 2015 rok – 1.540.352,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne próbą objęto 10 podatników (posiadających numery ewidencyjne: (...)¹.

Wymiar podatku w badanej próbie wynosił: 464.391,00 zł – 2014 rok, 1.359.483,00 zł – 2015 rok.

Analiza deklaracji oraz wpłat należnych kwot podatku dla podatników objętych próbą kontrolną wykazała, że:

- w latach 2014 – 2015 osoby prawne objęte kontrolą złożyły ww. deklaracje terminowo,
- w 2014 roku korekty deklaracji złożyły 2 osoby prawne (...)², a w 2015 roku 1 osoba prawna (...)³,
- deklaracje lub dołączone do nich pisma przewodnie zawierały pieczętkę z datą i nr pozycji rejestracji wpływu deklaracji do Urzędu Gminy,
- złożone przez podmioty prawne deklaracje podatkowe na lata 2014 i 2015, zawierały adnotacje pracownika organu podatkowego – podpis osoby przyjmującej i analizującej deklarację, które potwierdzały podejmowanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, których wymóg wynikał z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 r., Dz. U. nr 8, poz. 60 ze zm. oraz tekst jednolity z 2012 r., Dz. U. z 2012 r., poz. 749),
- Gmina otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Skierniewicach dane dotyczące zmiany w ewidencji gruntów i budynków, na podstawie, których organ podatkowy może wzywać podatników do złożenia korekty deklaracji podatkowej oraz skorzystać z możliwości wszczęcia postępowania podatkowego w stosunku do podatników, u

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

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

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

- których wystąpiły wątpliwości, co do wiarygodności danych przedstawionych w deklaracjach przez nich złożonych,
- stawki podatkowe określone w złożonych przez podatników deklaracjach podatkowych były zgodne ze stawkami określonymi uchwałą nr XXVIII/172/2013 Rady Gminy Głuchów z dnia 21 listopada 2013 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości,
 - kontrola terminowości wpłat podatku w latach 2014 – 2015 wykazała, że ze skontrolowanej próby 10 podatników, w znacznej części raty podatku wpłacane były terminowo. Podatnik o nr ewidencyjnym (...) ⁴ wpłacił podatek za okresy: od miesiąca stycznia 2014 roku do czerwca 2014 roku w dniu 31 stycznia 2014 roku; od miesiąca lipca 2014 roku do grudnia 2014 roku w dniu 15 lipca 2014 roku; od miesiąca stycznia 2015 roku do czerwca 2015 roku w dniu 30 stycznia 2015 roku i od miesiąca lipca 2015 roku do grudnia 2015 roku w dniu 15 lipca 2015 roku. Ponadto w 2014 roku stwierdzono 7 przypadków nieterminowych wpłat rat podatku. Opóźnienia wynosiły 1 dzień. W 2015 roku odnotowano 3 przypadki 1 dniowego opóźnienia w płatnościach rat podatku, 1 przypadek, gdzie opóźnienie w uiszczeniu raty podatku wynosiło 5 dni. Od nieterminowych wpłat nie pobrano odsetek, gdyż nie przekraczały one trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez "Pocztę Polską" za traktowanie przesyłki listowej, jako przesyłki poleconej oraz 1 przypadek, gdzie II i III ratę uiszczono z miesięcznym opóźnieniem. Z tytułu nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 738,00 zł.
 - dokonywano proporcjonalnego zaliczania wpłaty na poczet zaległości i odsetek a następnie podatnik dokonywał wpłaty kwoty odsetek, jako dopełnienie należnej kwoty podatku.

Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku jak również złożenia korekt deklaracji stanowi załącznik nr 40 protokołu kontroli.

Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości – osoby prawne w badanej próbie stanowi załącznik nr 41 protokołu kontroli.

Gmina Głuchów w okresie 2010 – 2015 złożyła deklaracje i ich korekty w następujących terminach:

2010 rok – 15 stycznia 2010 roku na kwotę 00,00 zł, korekta deklaracji złożona w dniu 1 grudnia 2010 roku na kwotę 39,00 zł (9 miesięcy)
2011 rok – 17 stycznia 2011 roku na kwotę 52,00 zł,
2012 rok – 31 stycznia 2012 roku na kwotę 52,00 zł,
2013 rok – 31 stycznia 2013 roku na kwotę 52,00 zł,
2014 rok – 16 stycznia 2014 roku na kwotę 52,00 zł,
2014 rok – 14 maja 2014 roku na kwotę 432.585,00 zł – korekta,
2014 rok – 14 maja 2014 roku na kwotę 258.245,00 zł – korekta,
2014 rok – 24 czerwca 2014 roku na kwotę 255.665,00 zł – korekta,
2015 rok – 30 stycznia 2015 roku na kwotę 169.358,01 zł.

Przeprowadzona w dniach: 21 marca, 23 – 24 kwietnia, 28 – 30 kwietnia oraz 4 i 5 maja 2014 roku przez Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi (postanowienie Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS1091/W3B/42/39/14/2/005 z dnia 13 marca 2014 roku; zawiadomienie Dyrektora

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

Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego nr UKS1091/W3B/42/39/14/1/003 z dnia 13 marca 2014 roku; protokół badania ksiąg nr UKS1091/W3B/42/39/14/7/015 z dnia 7 maja 2014 roku) kontrola skarbowa w zakresie: rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiąc październik 2010 roku oraz rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od nieruchomości za 2010 rok wykazała, że Gmina Głuchów zaniżyła dochody z tytułu podatku od nieruchomości:

W związku z powyższym Gmina Głuchów złożyła niżej wymienione korekty deklaracji na podatek od nieruchomości w dniu 14 maja 2014 roku:

- 2010 rok - 156.941,00 zł,
- 2011 rok - 175.391,00 zł,
- 2012 rok - 221.111,00 zł,
- 2013 rok - 239.788,00 zł.

Na podstawie ww. korekt deklaracji ogólny przypis podatku od nieruchomości wynosił 793.231,00 zł i został uiszczony w 2014 roku.

Wójt Gminy Głuchów na wniosek z dnia 14 maja 2014 roku wydał decyzję nr Fn.3121.9990042.1.2014 dotyczącą umorzenia Gminie Głuchów odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2010 - 2014 na łączną kwotę 207.547,00 zł tj.:

- 2010 rok - 72.096 zł,
- 2011 rok - 63.360,00 zł,
- 2012 rok - 48.918,00 zł,
- 2013 rok - 21.522,00 zł,
- 2014 rok - 1.651,00 zł.

Dokonano porównania treści składanych deklaracji podatkowych przez podatników w wybranej próbie w latach 2013 - 2015 roku.

W wyniku sprawdzenia deklaracji stwierdzono różnice w opodatkowaniu przedstawione w następujących pozycjach zestawienia porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji:

- poz. 1 - zwiększenie wymiaru podatku w 2015 roku w stosunku do 2014 roku wynikało ze wzrostu wartości budowli na skutek modernizacji linii telefonicznej,
- poz. 2 - zwiększenie wymiaru podatku od nieruchomości w 2014 roku w stosunku do 2013 roku powstało na skutek zwiększenia wartości budowli oraz powierzchni gruntów i budynków z uwagi na nowo powstałe inwestycje,
- poz. 3 - zmniejszenie wymiaru podatku od nieruchomości w przypadku gruntów i budynków w 2013 roku i w 2014 roku (...)⁵,
- poz. 4 - zwiększenie wymiaru podatku od nieruchomości w 2015 roku (...)⁶,
- poz. 5 - opodatkowanie budynków i budowli w 2015 roku nastąpiło na skutek powstałych budynków i budowli z przeznaczeniem pod działalność gospodarczą,
- poz.7 - zwiększenie wymiarów podatku od nieruchomości w 2014 roku i 2015 roku

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.

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 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.

nastąpiło w wyniku zmiany wartości budowli ze względu na modernizację linii,
– poz.9 – w 2014 roku nastąpiło zwiększenie podatku od nieruchomości od gruntów pod działalnością z uwagi na włączenie gruntów (...) ⁷.

Ponadto w 2014 roku w stosunku do 2013 roku na wysokość podatku wpływały zwiększone stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Głuchów.

Zestawienie porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2013 – 2015 zostało przedstawione w tabeli stanowi załącznik nr 42 protokołu.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2014 roku podatkiem od nieruchomości objęto 1.445 podatników, a w 2015 roku 1.448 podatników.

Wymiar podatku na 2014 rok wynosił 259.697,00 zł, a na 2015 rok – 274.691,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości wydania decyzji podatkowych próbą objęto 10 podatników prowadzących działalność gospodarczą (nr ewidencyjny podatników: (...) ⁸).

Wymiar podatku w badanej próbie wynosił:

2014 rok – 102.835,00 zł,
2015 roku – 106.306,00 zł.

W latach 2014 – 2015 w badanej próbie wszystkie decyzje zostały wydane i doręczone w obowiązującym terminie. W decyzjach dotyczących badanej próby kwota podatku została prawidłowo określona. W 2014 roku i 2015 roku nie składano korekt deklaracji podatkowych.

Stawki podatku zastosowane do sporządzenia wymiarów w latach 2014 – 2015 były zgodne z uchwałą Rady Gminy Głuchów i spełniały wymogi określone w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 95, poz. 613 ze zm. oraz Dz. U. z 2014 roku, poz. 849 ze zm.).

Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku stanowi załącznik nr 43 protokołu kontroli.

Kontrolą prawidłowości naliczania, poboru i ewidencji podatku od nieruchomości za lata 2014 – 2015 objęto podatników w wybranej próbie.

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

- rejestry wymiarowe,
- uchwały Rady Gminy Głuchów ustalające stawki podatku, które obowiązywały w latach 2014 – 2015,
- kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że w 2014 i w 2015 roku wszyscy podatnicy wpłacili należny podatek terminowo.

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 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.

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

Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby przedstawia załącznik nr 44 protokołu kontroli.

Kontrole podatkowe

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

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

2014 rok

| Rodzaj decyzji | Ilość wydanych decyzji | Kwota objęta decyzjami (zł) |
|--|------------------------|-----------------------------|
| Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek | 4 | 40.440,00 |
| 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 | 3 | 21.046,00 |
| Rozłożenie zapłaty podatku na raty | - | - |
| Odroczenie terminu płatności podatku | - | - |
| Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej | - | - |
| Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej | - | - |

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb – 27S i Rb – PDP za 2014 i 2015 rok kontrolujący stwierdzili, że w wyżej wymienionym okresie Wójt Gminy wydał w zakresie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości 8 decyzji na kwotę 40.440,00 z tego: w 2014 roku – 4 decyzje na kwotę 40.440,00 zł i w 2015 roku – 4 decyzje na kwotę 21.046,00 zł.

Do kontroli przyjęto niżej wymienione decyzje wydane w latach 2014 – 2015 i stwierdzono:

Umorzenia

2014 rok

- Fn.9990015.1.2014 z dnia 12 sierpnia 2014 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej VII raty w kwocie 10.280,00 zł w podatku od nieruchomości (osoba prawna),

- Fn.9990015.2.2014 z dnia 2 października 2014 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej IX raty w kwocie 9.940,00 zł w podatku od nieruchomości (osoba prawna),
- Fn.9990015.3.2014 z dnia 24 października 2014 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej X raty w kwocie 9.940,00 zł w podatku od nieruchomości (osoba prawna),
- Fn.9990015.4.2014 z dnia 24 października 2014 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej X raty w kwocie 10.280,00 zł w podatku od nieruchomości (osoba prawna),

2015 rok

- Fn.9990015.1.2015 z dnia 2 września 2015 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej VIII raty w kwocie 10.344,00 zł w podatku od nieruchomości (osoba prawna),
- Fn.9990015.2.2015 z dnia 1 października 2015 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej IX raty w kwocie 10.344,00 zł w podatku od nieruchomości (osoba prawna),
- Fn.60003.29.2015 z dnia 15 grudnia 2015 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej III raty w kwocie 180,00 zł i IV raty w kwocie 181,00 zł w podatku od nieruchomości w tym 3,00 zł podatku leśnego (osoba fizyczna).

W wyniku sprawdzenia powyżej wymienionych decyzji stwierdzono:

- sprawy z wniosków podatników dotyczących ulg w zapłacie podatku zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie wyjaśniające, wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- zgodnie z przepisami art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, wymienione decyzje zawierały uzasadnienia faktyczne,
- umorzenia stosowano tylko do zaległości podatkowych,
- decyzje dotyczyły osób prawnych i fizycznych,
- w przypadku sprawdzonych: wszystkich sprawdzonych decyzji z 2014 roku i 2 decyzji z 2015 roku, ulgi zostały udzielone w ramach pomocy de minimis,
- decyzje wydawał Andrzej Kowara Wójt Gminy Głuchów.

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

| Rodzaj decyzji | 2014 | | 2015 | |
|---|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| | Ilość wydanych decyzji | Kwota objęta decyzjami (zł) | Ilość wydanych decyzji | Kwota objęta decyzjami (zł) |
| Ulga inwestycyjna | - | - | 1 | 33.220,32 |
| Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów | 7 | 542,16 | 9 | 1.419,31 |
| Ulga żołnierska | - | - | - | - |
| Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek | 22 | 3.447,00 | 28 | 6.092,00 |
| Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości) | - | - | - | - |
| Odroczenie terminu płatności podatku (zaległości) | - | - | - | - |

Ulga inwestycyjna

Wójt Gminy Głuchów wydał w 2015 roku 1 decyzję – Fn.3120.20124.1.2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.

Kontrolujący sprawdzili ww. decyzję i stwierdzili, że w aktach znajdowały się:

- wniosek podatnika,
- kserokopie faktur potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumentujących wysokość poniesionych wydatków,
- oświadczenie podatnika, w którego treści oświadcza, że materiały wymienione w fakturach zostały zużyte do budowy budynku inwentarskiego,
- decyzja wydana przez Wójta Gminy Głuchów.

W toku kontroli przyznania i zastosowania ulgi inwestycyjnej stwierdzono, że była ona przyznana po zakończeniu inwestycji. Ulgę inwestycyjną przyznano podatnikowi w wysokości 25% udokumentowanych fakturami poniesionych nakładów inwestycyjnych.

W przypadku wydanej decyzji, ulgę udzielono na wniosek podatnika i zastosowano ją od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek o udzielenie ww. ulgi tj. zgodnie z art. 13d, ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 1381).

Ulgi z tytułu nabycia gruntów

Wójt Gminy Głuchów wydał w okresie kontrolowanym 16 decyzji dotyczących zwolnień z tytułu nabycia gruntów z tego: w 2014 roku 7 decyzji, a w 2015 roku 9 decyzji.

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

2014 rok

- decyzja nr Fn.3121.140242.1.2014 z dnia 28 lutego 2014 roku na kwotę 133,88 zł – 2014 rok i 151,56 zł – 2015 rok; de minimis 977,34 zł, 234,93 euro,
- decyzja nr Fn.3121.100142.3.2014 z dnia 9 lipca 2014 roku na kwotę 72,00 zł – 2014 rok i 135,00 zł – 2015 rok; de minimis 852,00 zł, 206,44 euro,
- decyzja nr Fn.3121.50458.5.2014 z dnia 29 sierpnia 2014 roku na kwotę 14,79 zł – 2014 rok i 91,65 zł – 2015 rok; de minimis 186,76 zł, 44,33 euro,
- decyzja nr Fn.3121.30110.6.2014 z dnia 30 września 2014 roku na kwotę 45,98 zł – 2014 rok i 173,51 zł – 2015 rok; de minimis 1.089,05 zł, 260,82 euro,
- decyzja nr Fn.3121.140101.8.2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku na kwotę 0,00 zł – 2014 rok i 30,94 zł – 2015 rok; de minimis 196,77 zł, 45,61 euro.

2015 rok

- decyzja nr Fn.3121.150181.1.2015 z dnia 20 lutego 2015 roku na kwotę 35,94 zł – 2015 rok; de minimis 201,06 zł, 48,10 euro,
- decyzja nr Fn.3121.150183.3.2015 z dnia 26 lutego 2015 roku na kwotę 97,06 zł – 2015 rok; de minimis 563,01 zł, 135,53 euro,
- decyzja nr Fn.3121.110076.5.2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku na kwotę 173,96 zł – 2015 rok; de minimis 1.581,60 zł, 392,10 euro,
- decyzja nr Fn.3121.140242.7.2015 z dnia 8 kwietnia 2015 roku na kwotę 39,01 zł – 2015 rok; de minimis 401,19 zł, 99,45 euro,
- decyzja nr Fn.3121.90132.9.2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku na kwotę 0,00 zł – 2015 rok, 131,60 – 2016 rok; de minimis 805,00 zł, 189,76 euro.

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

- podania o zastosowanie zwolnienia z podatku rolnego,
- kserokopie aktów notarialnych dotyczących zakupionych gruntów,
- oświadczenia ubiegających się o zwolnienie z podatku, o stopniu pokrewieństwa ze sprzedającym grunty (art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym),
- ulgi udzielane były z tytułu zakupu gruntów na powiększenie istniejącego już gospodarstwa rolnego lub utworzenie nowego,
- decyzje w sprawie zwolnienia z podatku rolnego nabytych w drodze kupna gruntów

(decyzje wydane zgodnie z art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym - tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.) były podpisane przez Wójta Gminy Głuchów,

- zwolnienia zastosowane na podstawie ww. decyzji zostały udzielone w ramach pomocy de minimis – rozporządzenie Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. U. UE L 352 z 24 grudnia 2013 roku).

Umorzenia

W latach 2014 – 2015 Wójt Gminy Głuchów wydał 50 decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym tj.: 22 decyzje na kwotę 3.447,00 zł – 2014 rok i 28 decyzji na kwotę 6.092,00 zł – 2015 rok.

Sprawdzono poniżej wymienione decyzje:

2014 rok

- Fn.3121.20092.1.2014 z dnia 2 kwietnia 2014 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej I raty podatku rolnego za 2014 rok w wysokości 127,00 zł (osoba fizyczna),
- Fn.20066.6.2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej II raty podatku rolnego za 2014 rok w wysokości 222,00 zł (osoba fizyczna),
- Fn.140096.8.2014 z dnia 2 października 2014 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej III raty podatku rolnego za 2014 rok w wysokości 152,00 zł (osoba fizyczna),
- Fn.20093.10.2014 z dnia 2 października 2014 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej III raty podatku rolnego za 2014 rok w wysokości 276,00 zł (osoba fizyczna),
- Fn.3121.120032.16.2014 z dnia 26 listopada 2014 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej IV raty podatku rolnego za 2014 rok w wysokości 389,00 zł (osoba fizyczna),
- Fn.60035.20.2014 z dnia 26 listopada 2014 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej IV raty podatku rolnego za 2014 rok w wysokości 276,00 zł (osoba fizyczna).

2015 rok

- Fn.3121.150101.2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej I raty podatku rolnego za 2015 rok w wysokości 89,00 zł (osoba fizyczna),
- Fn.3121.60035.3.2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej I raty podatku rolnego za 2015 rok w wysokości 260,00 zł (osoba fizyczna),
- Fn.3121.60044.9.2015 z dnia 4 października 2015 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej III raty podatku rolnego za 2015 rok w wysokości 422,00 zł (osoba fizyczna),
- Fn.3121.120032.13.2015 z dnia 22 października 2015 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej III raty podatku rolnego za 2015 rok w wysokości 368,00 zł (osoba fizyczna),
- Fn.3121.60044.21.2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej IV raty podatku rolnego za 2015 rok w wysokości 421,00 zł (osoba fizyczna),
- Fn.3121.120032.26.2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku – umorzenie zaległości podatkowej dotyczącej IV raty podatku rolnego za 2015 rok w wysokości 367,00 zł (osoba fizyczna).

W wyniku sprawdzenia powyżej wymienionych decyzji stwierdzono:

- sprawy z wniosków podatników dotyczących ulg w zapłacie podatku zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie wyjaśniające, wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- zgodnie z przepisami art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, wymienione decyzje zawierały uzasadnienia faktyczne,
- umorzenia stosowano tylko do zaległości podatkowych,
- decyzje dotyczyły osób fizycznych,
- w przypadku sprawdzonych: 5 decyzji z 2014 roku i 6 decyzji z 2015 roku, ulgi zostały udzielone w ramach pomocy de minimis,
- decyzje wydawał Andrzej Kowara Wójt Gminy Głuchów.

4) Podatek od środków transportowych

W okresie kontrolowanym w Gminie Głuchów obowiązywała uchwała nr XXVIII/175/2013 Rady Gminy Głuchów z dnia 21 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 11 grudnia 2013 roku poz. 5491.

Rada Gminy Głuchów §2 ww. uchwały zwolniła od podatku środki transportowe wykorzystywane wyłącznie do realizacji zadań gminy w zakresie ochrony przeciwpożarowej i oświaty. Skutki udzielonych ww. zwolnień wykazanych w sprawozdaniu Rb - 27S i Rb - PDP za 2014 rok wyniosły 1.181,00 zł, za 2015 roku również 1.181,00 zł i dotyczyły autobusu, którego właścicielem jest osoba prawna (Gmina Głuchów). **W toku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniach Rb - 27S i Rb - PDP za 2014 rok nie wykazano skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku od ww. pojazdu.** Zagadnienie szczegółowo opisano w rozdziale III pkt 3 „Sprawozdawczość i bilans jednostki. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową” niniejszego protokołu.

W toku kontroli stwierdzono, że Gmina otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Skierniewicach (Wydział Komunikacji) miesięczne informacje podatkowe dotyczące zaistniałych zmian w ilości zarejestrowanych pojazdów. Ostatnie ww. informacje otrzymano:

- w dniu 5 lutego 2016 roku za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 stycznia 2016 roku, dotyczące zmian w 4 pojazdach,
- w dniu 7 marca 2016 roku za okres od dnia 1 lutego do dnia 29 lutego 2016 roku, dotyczące zmian w 6 pojazdach,
- w dniu 8 kwietnia 2016 roku za okres od dnia 1 marca do dnia 31 marca 2016 roku, dotyczące zmiany w 3 pojazdach,
- w dniu 6 maja 2016 roku za okres od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia 2016 roku, dotyczące zmian w 3 pojazdach,
- w dniu 6 czerwca 2016 roku za okres od dnia 1 maja do dnia 31 maja 2016 roku, dotyczące zmian w 5 pojazdach.

Ww. zmiany były na bieżąco odnotowywane na kartach kontowych podatników.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 – ogółem podatek od środków transportowych od osób fizycznych wyniósł w 2014 roku 175.000,00 zł, a wykonanie 144.930,74 zł co stanowiło 0,79% wykonanych dochodów budżetowych i 2,59% wykonanych dochodów własnych.

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 – ogółem podatek od środków transportowych od osób fizycznych wyniósł w 2015 roku 175.000,00 zł, a wykonanie 153.537,20 zł co stanowiło 0,81% wykonanych dochodów budżetowych i 2,47% wykonanych dochodów własnych.

Z ewidencji podatkowej wynika, że na dzień 31 grudnia 2014 roku podatkiem było objętych 35 podatników przy liczbie 136 pojazdów i na dzień 31 grudnia 2015 roku 34 podatników (132 pojazdy). Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) roku 2014 wyniosły 200.769,05 zł, należności wynikające z przypisu 2015 roku stanowiły 215.506,31 zł.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania dla 10 losowo wybranych podatników posiadających w 2014 roku łącznie 28 pojazdów oraz w 2015 roku – 29 pojazdów.

Wysokość wymiaru dla wybranej próby wynosiła:

- 2014 rok – 32.851,00 zł,
- 2015 rok – 33.230,00 zł.

Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Głuchów oraz terminowość wpłat rat podatku sprawdzonych na przykładzie wybranej próby podatników w latach 2014– 2015 przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 45 protokołu kontroli.

Analiza danych wynikających z dokumentów źródłowych wykazała, że:

- stawki zastosowane przez podatników w latach 2014 – 2015 były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Głuchów;
- termin złożenia deklaracji wynikający z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 95, poz. 613 ze zm.), tj. do 15 lutego danego roku podatkowego w 2014 roku zachowali wszyscy podatnicy. W 2015 roku 1 podatnik złożył deklarację po ustawowym terminie,
- w przypadku powstania bądź wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku (skontrolowano 2 deklaracje z 2014 roku i 1 deklarację z 2015 roku), dwie deklaracje zostały złożone bez zachowania 14 - dniowego terminu złożenia deklaracji od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie bądź wygaśnięcie takiego obowiązku,
- w sytuacji braku złożenia deklaracji na dany rok podatkowy bądź w przypadku powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku podatkowego w wyniku nabycia pojazdu organ podatkowy wzywał podatnika do jej złożenia,
- deklaracje poddane kontroli zawierały podpis pracownika przyjmującego deklarację, co umożliwia stwierdzenie, że organ podatkowy podejmował czynności sprawdzające, których wymóg wynika z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.),
- dane wskazane w deklaracjach przez podatników pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku,
- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała, że 2014 roku w badanej próbie nieterminowo wpłaciło I ratę podatku 6 podatników. Opóźnienia wynosiły od 2 do 80 dni. Drugą ratę podatku za 2014 rok uiszczyło nieterminowo 3 podatników. Opóźnienia w zapłacie zobowiązań wyniosły od 14 do 42 dni. Od nieterminowych wpłat I raty podatku za 2014 rok od dwóch podatników pobrano odsetki w łącznej wysokości 60,00 zł. Od nieterminowych wpłat II raty podatku odsetki w łącznej wysokości 59,00 zł organ podatkowy pobrał od trzech podatników. Od pozostałych nieterminowych wpłat I i II raty podatku za 2014 nie pobrano odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W 2015 roku nieterminowo wpłaciło I ratę podatku 5

podatników, opóźnienia wyniosły od 3 do 57 dni. Drugą ratę podatku za 2015 rok uiszczyli nieterminowo 4 podatników, opóźnienia w zapłacie podatku wyniosły od 13 do 45 dni. Od nieterminowych wpłat I raty podatku za 2015 rok od dwóch podatników pobrano odsetki w łącznej wysokości 72,00 zł. Od nieterminowych wpłat II raty podatku odsetki w łącznej wysokości 56,00 zł organ podatkowy pobrał od trzech podatników. Od pozostałych nieterminowych wpłat I i II raty podatku za 2015 nie pobrano odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Działania windykacyjne w stosunku do dłużników na dzień 31 grudnia 2015 roku, podejmowane przez jednostkę w celu wyegzekwowania zaległości w podatku od środków transportowych, omówiono w punkcie 5 niniejszego rozdziału protokołu.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Planowane dochody w dziale 756 rozdz. 75615 § 0340 – podatek od środków transportowych od osób prawnych wynosiły w 2014 roku 5.100,00 zł, a wykonano je w kwocie 3.632,00 zł co stanowiło 0,02% dochodów ogółem.

Planowane dochody z powyższego tytułu w roku 2015 wynosiły 5.100,00 zł i wykonano je w kwocie 3.632,00 zł, co stanowiło 0,02% wykonanych dochodów budżetowych jednostki.

Na terenie Gminy Głuchów w 2014 roku funkcjonowały 2 podmioty (4 pojazdy) (...) ⁹ i w 2015 roku również 2 podmioty posiadające łącznie 5 pojazdów.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania dla ww. podatników w latach 2014 – 2015. Wymiar podatku w wybranej próbie wynosił:

- 2014 roku – 3.632,00 zł,
- 2015 roku – 3.574,00 zł.

Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Głuchów w latach 2014 – 2015 oraz terminowość wpłat rat podatku przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 46 protokołu kontroli.

Analiza zestawionych w ww. tabelach informacji wykazała, że:

- stawki zastosowane przez podatnika w latach 2014 – 2015 były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Głuchów,
- deklaracje poddane kontroli posiadały adnotację pracownika przyjmującego deklarację, co umożliwiło stwierdzenie, że organ podatkowy podejmował czynności sprawdzające, których wymóg wynika z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,
- podatnicy w latach 2014 – 2015 złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych z zachowaniem terminu wynikającego z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- w przypadku powstania bądź wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku (skontrolowano 1 deklarację z 2015 roku) podatnik złożył deklarację z zachowaniem

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.

- 14 - dniowego terminu złożenia deklaracji od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających wygaśnięcie takiego obowiązku,
- nie stwierdzono przypadków nie objęcia opodatkowaniem podatników, na których taki obowiązek podatkowy ciążył,
 - w przypadku jednego podatnika (...) ¹⁰ pojazd był zwolniony z podatku na mocy §2 uchwały nr XXVIII/175/2013 Rady Gminy Głuchów z dnia 21 listopada 2013 roku,
 - w 2014 i 2015 roku podatnik (...) ¹¹ uregulował I i II ratę podatku terminowo.

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

Organ podatkowy w okresie kontrolowanym wydał jedną decyzję dotyczącą udzielonej ulgi w zakresie podatku od środków transportowych. Udzielona ulga w zakresie rozłożenia zaległości na raty dotyczyła osoby fizycznej.

Sprawdzono decyzję wydaną przez organ podatkowy w okresie objętym kontrolą tj. decyzję nr Fn.3160.1.1.2015 z dnia 21 września 2015 roku w sprawie rozłożenia na raty należności podatkowej w podatku od środków transportowych w wysokości 48.927,94 zł (w tym: 40.877,94 zł zaległość główna plus 8.050,00 zł – odsetki) i stwierdzono, że:

- sprawa z wniosku podatnika została przeprowadzona w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził w sposób wyczerpujący postępowanie wyjaśniające wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W dokumentacji dotyczącej wydanej decyzji znajdowało się oświadczenie o stanie majątkowym podatnika z dnia 9 września 2015 roku oraz protokół o stanie majątkowym spisany przez pracownika Referatu Finansowego,
- decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne wymagane art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- podatnik, któremu decyzją organ rozłożył zaległość podatkową na raty wpłacał raty podatku dotrzymując terminu określonego w ww. decyzji (tj. do 25 każdego miesiąca począwszy od 25 października 2015 roku),
- z tytułu rozłożenia na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę jednostka kontrolowana pobierała opłatę prolongacyjną w wysokości 20% stawki odsetek za zwłokę ogłoszonych przez Ministra Finansów w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej Monitor Polski – na podstawie uchwały nr XXXIV/167/98 Rady Gminy Głuchów z dnia 21 kwietnia 1998 roku w sprawie opłaty prolongacyjnej,
- decyzję wydał Wójt Gminy Głuchów Andrzej Kowara.

Przykładowe księgowania podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych

Powyżej wymienione wpłaty księgowane są następująco:

Kasa

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 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.

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.

W organie

Wn 133 – 1 Ma 901 wpłata podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych

W jednostce

Wn 101-1 **Ma 140** wpłata podatku do kasy
Wn 140 Ma 101-1 odprowadzenie do banku
Wn 130-1 Ma 221-14 wpłata na rachunek bankowy podatku od nieruchomości
Wn 130-1 Ma 221-4 wpłata na rachunek bankowy podatku od środków transportowych
Wn 221-14 Ma 720-14 przypis podatku od nieruchomości
Wn 221-4 Ma 720-4 przypis podatku od środków transportowych

Bank

W organie

Wn 133 – 1 Ma 901 wpłata podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych

W jednostce

Wn 130 – 1 Ma 221-14 wpłata podatku od nieruchomości
Wn 221 – 14 Ma 720-14 przypis podatku od nieruchomości
Wn 130 – 1 Ma 221-4 wpłata podatku od środków transportowych
Wn 221 – 4 Ma 720-4 przypis podatku od środków transportowych

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz w zakładowym planie kont obowiązującym w jednostce, środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na koncie 141 a nie na koncie 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”. Ponadto jednostka zaniechała ewidencji dochodów budżetowych na koncie rozrachunkowym 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do ww. rozporządzenia konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

5) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Prowadzona w jednostce ewidencja tytułów wykonawczych spełniała wymogi określone w § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

(Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.). Ewidencja prowadzona była komputerowo (osoby fizyczne) i ręcznie (osoby prawne) wg wzoru określonego w załączniku nr 8 do ww. rozporządzenia. Od 21 maja 2014 roku obowiązuje wzór tytułu wykonawczego stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 20 maja 2014 r., poz. 650).

Ewidencja upomnień dotycząca podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych do 20 maja 2014 roku prowadzona była komputerowo, a od osób prawnych ręcznie zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 3 i spełniała wymogi § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku. Od 20 maja 2014 roku przesyłanie zobowiązanemu upomnień odbywa się na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że jednostka prowadziła ewidencję upomnień i tytułów wykonawczych dotyczących podatku od środków transportowych.

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

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

| Rodzaj podatku | Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne | Podatek od nieruchomości – osoby prawne | Podatek rolny – osoby fizyczne | Podatek rolny – osoby prawne | Podatek od środków transportowych – osoby prawne | Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne |
|--|---|---|--------------------------------|------------------------------|--|--|
| 2014 rok | | | | | | |
| Kwota odsetek naliczona na koniec roku | - | - | - | - | - | - |
| Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych) | 2.829,72 | 8,72 | 10.828,30 | 139,30 | - | 56.293,41 |
| Kwota wyegzekwowanych odsetek | - | - | 5.953,14 | - | - | 1.753,17 |
| Kwota wyegzekwowanych zaległości | 2.685,18 | - | 18.025,56 | - | - | 4.418,74 |
| 2015 rok | | | | | | |
| Kwota odsetek naliczona na koniec roku | - | - | - | - | - | - |
| Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych) | 1.216,01 | 8,72 | 7.262,13 | 3,30 | - | 62.283,21 |
| Kwota wyegzekwowanych odsetek | - | 738,00 | 3.078,02 | - | - | 1.336,85 |
| Kwota wyegzekwowanych zaległości | 1.348,73 | - | 9.482,92 | 136,00 | - | 10.857,20 |

Jak wynika z ww. tabeli zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2014 roku uczyniły kwotę 2.829,72 zł. W 2015 roku zaległości uległy zmniejszeniu w stosunku do 2014 roku o kwotę 1.613,71 zł i na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 1.216,01 zł.

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 8,72 zł. Na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiły 8,72 zł i w stosunku do 2014 roku pozostały na tym samym poziomie.

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w 2015 roku w stosunku do 2014 roku uległy zmniejszeniu o kwotę 3.566,17 zł i wynosiły 7.262,13 zł. Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych w 2014 roku wynosiły 139,30 zł i w 2015 roku zostały wyegzekwowane w kwocie 136,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły już tylko 3,30 zł.

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 56.293,41 zł i na dzień 31 grudnia 2015 roku uległy zwiększeniu o kwotę 5.989,80 zł i wynosiły 62.283,21 zł.

W okresie kontrolowanym zaległości w podatku od środków transportowych dotyczących osób prawnych nie wystąpiły.

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę **2.829,72 zł**, na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły **1.216,01 zł**.

Sprawdzono windykację I, II i III raty podatku za 2014 rok oraz I, II i III raty podatku za 2015 rok u podatników o nr ewidencyjnych w wybranej próbie: (...) ¹² i stwierdzono, że nie wysyłano upomnień i tytułów wykonawczych, gdyż podatnicy wpłacali należności podatkowe terminowo.

Sprawdzono windykację podatku od nieruchomości od osób fizycznych w odniesieniu do największych dłużników (...) ¹³ i stwierdzono: (...) ¹⁴

Szczegółową windykację w odniesieniu do dłużników o najwyższych zaległościach przedstawiono w załączniku nr 47 protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w sprawie opóźnień w wysyłaniu do podatnika tytułów wykonawczych na zaległe raty podatku z 2014 roku stanowi załącznik nr 48 protokołu kontroli.

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby prawne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę **8,72 zł**, a na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły **8,72 zł**.

Sprawdzono windykację I, II i III raty podatku za 2014 rok i 2015 rok w odniesieniu do

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

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

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

podatników o nr ewidencyjnych: (...) ¹⁵ i stwierdzono, że w 2014 roku podatnicy wpłacali podatek terminowo, oprócz przypadków, gdzie opóźnienia wynosiły 1 dzień. W 2015 roku w 3 przypadkach opóźnienia wynosiły 1 dzień, w jednym 5 dni i w jednym miesiąc. W związku, z czym nie wysyłano upomnień i tytułów wykonawczych.

Z uwagi na znikomą zaległość odstąpiono od kontroli zaległości.

Windykacja podatku rolnego – osoby fizyczne

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły **10.828,30 zł**, a na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiły kwotę **7.262,13 zł**.

Sprawdzono windykację zaległości w podatku odnosząc się do największych dłużników o numerach ewidencyjnych: (...) ¹⁶ i stwierdzono: (...) ¹⁷.

Z powyższego wynika, że w dwóch przypadkach, gdzie wartość zaległości łącznie z odsetkami przekroczyła dziesięciokrotność kosztów upomnienia (...) ¹⁸ z opóźnieniem wysłano tytuły wykonawcze, co naruszało § 6 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. z 2014 roku, poz. 656) obowiązującego do dnia 1 stycznia 2016 roku. Z dniem 1 stycznia weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2367).

Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych stanowi załącznik nr 49 protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w sprawie opóźnień w wysyłaniu do podatnika tytułów wykonawczych na zaległe raty podatku z 2014 roku stanowi załącznik nr 48 protokołu kontroli.

Windykacja podatku rolnego – osoby prawne

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

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

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2014 roku wystąpiły w kwocie **139,30 zł** i 2015 roku **3,30 zł**.

Zaległości w kwocie 136,00 zł zostały wyegzekwowane od podatnika w dniu 13 listopada 2015 roku.

Windykacja podatku od środków transportowych

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 56.293,41 zł a na dzień 31 grudnia 2015 roku **62.283,21 zł** i dotyczyły 3 podatników. Zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosły 4,00 zł a na dzień 31 grudnia 2015 roku nie wystąpiły.

Sprawdzono terminowość i prawidłowość działań windykacyjnych podejmowanych przez organ podatkowy w stosunku do podatników, którzy nieterminowo opłacali podatek bieżący (tj. I i II rata podatku za 2014 rok oraz I i II rata za 2015 rok) z badanej próby, wyszczególnionej w pkt 4 niniejszego rozdziału. Informacje zestawiono w tabelach *stanowiących załącznik nr 50 protokołu kontroli*.

Na podstawie danych zestawionych w tabeli kontrolujący stwierdzili, że organ podatkowy podejmował na bieżąco działania mające na celu wyegzekwowanie swoich należności. Organ podatkowy wystawił upomnienie na zaległość I raty podatku za 2014 rok jednemu podatnikowi. Ww. po otrzymaniu upomnienia uregulował zaległość wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnienia.

Ponadto sprawdzono windykację zaległości w opłatach podatku od środków transportowych w odniesieniu do wszystkich podatników posiadających zadłużenie na dzień 31 grudnia 2015 roku. Dane zestawiono w poniższej tabeli:

(...)¹⁹

W dniu 9 września 2015 roku podatnik złożył wniosek o rozłożenie zaległości w podatku od środków transportowych na raty. Wójt Gminy Głuchów rozpatrzył wniosek pozytywnie i wydał w dniu 21 września 2015 roku decyzję nr Fn.3160.1.1.2015 w sprawie rozłożenia na raty należności podatkowej. (...)²⁰.

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

| 2014 rok | | | 2015 rok | | |
|----------|------------------|-----------|----------|------------------|-----------|
| Plan | Plan po zmianach | Wykonanie | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie |
| - | - | - | - | - | - |

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych nie planowano i nie dokonywano sprzedaży nieruchomości.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

W tabeli przedstawiono dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości zaplanowane przez Radę Gminy Głuchów uchwałami w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 i 2015 rok, plan ww. dochodów po zmianach wprowadzonych w trakcie roku oraz uzyskane dochody, które sklasyfikowano w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0470 - wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

| Rok | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie |
|------|----------|------------------|-----------|
| 2014 | 1.382,00 | 1.382,00 | 1.307,22 |
| 2015 | 1.382,00 | 1.382,00 | 1.307,22 |

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych nie oddawano nowych nieruchomości w użytkowanie, użytkowanie wieczyste lub zarząd. W latach 2014 - 2015 na terenie Gminy Głuchów znajdowało się 5 nieruchomości o ogólnej powierzchni 1,980 ha, oddanych w użytkowanie wieczyste 4 użytkownikom. W toku kontroli stwierdzono, że opłata roczna została zaktualizowana w stosunku do dwóch działek, tj. nr 584/2 i nr 585/1 będących w użytkowaniu wieczystym przez Poczta Polska, zawiadomieniem z dnia 1 grudnia 2008 roku. W stosunku do pozostałych działek Gmina Głuchów nie dokonała aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego od momentu oddania ich w użytkowanie wieczyste. Opłaty roczne ww. działek zostały ustalone wg aktów notarialnych przekazania gruntów w użytkowanie wieczyste z 2001 roku (2 nieruchomości) i 2009 roku (1 nieruchomość). Stosownie do postanowień art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej może być aktualizowana nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie.

Wykaz mienia komunalnego Gminy Głuchów będący w użytkowaniu wieczystym stanowi załącznik nr 51 protokołu kontroli.

Terminowość wpłat za użytkowanie wieczyste.

Sprawdzono terminy dokonanych wpłat w 2014 i 2015 roku za wieczyste użytkowanie nieruchomości przez wszystkich użytkowników wieczystych i stwierdzono, że opłaty były wnoszone terminowo tj. do dnia 31 marca każdego roku i w wysokościach zgodnych z umowami. Na podstawie dokumentów źródłowych, sprawozdania Rb 27 - S za okres od

początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku oraz ewidencji opłat stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2015 roku nie wystąpiły zaległości z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie.

Zestawienie wniesionych opłat z tytułu użytkowania wieczystego za 2014 i 2015 rok stanowi załącznik nr 52 protokołu kontroli.

Księgowanie opłat dokonywanych tytułem wieczystego użytkowania

Powyżej wymienione wpłaty księgowane są następująco:

Kasa

W organie

Wn 133 – 1 Ma 901 wpłata netto

W jednostce

Wn 101 **Ma 140** wpłata netto
Wn 140 Ma 101 odprowadzenie do banku
Wn 130 – 1 Ma 221-26 wpłata do banku z kasy
Wn 221 – 26 Ma 720-26 przypis

Bank

W organie

Wn 133 – 1 Ma 901 wpłata netto

W jednostce

Wn 130 – 1 Ma 221-26 wpłata netto
Wn 221 – 26 Ma 720-26 przypis

Zagadnienie ewidencji na koncie 140 - „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” oraz braku ewidencji zrealizowanych dochodów budżetowych na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” opisano w pkt 1 „ Dochody z podatków i opłat lokalnych” ppkt 4 niniejszego rozdziału protokołu.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

| Rok | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie |
|------|------------|------------------|------------|
| 2014 | 223.000,00 | 223.000,00 | 244.658,04 |
| 2015 | 223.000,00 | 223.000,00 | 228.256,55 |

Powyżej wymienione dochody klasyfikowane były następująco:

- w dziale 010 rozdział 01010 § 0750,
- w dziale 010 rozdział 01095 § 0750,
- w dziale 700 rozdział 70005 § 0750.

Uchwałą nr IV/17/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku Rada Gminy Głuchów uchwaliła Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy na lata 2015 – 2019 stanowiący załącznik do ww. uchwały, który zawiera w swej treści m. innymi:

- zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu – rozdział IV,

- sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy – rozdział V.

Powyżej wymieniona uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 24 lutego 2015 roku, poz. 603.

Rada Gminy Głuchów uchwałą nr XXVII/168/09 z dnia 12 lutego 2009 roku określiła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 84, poz. 807 z dnia 7 kwietnia 2009 roku.

Dokumentację spraw związanych z najmem i dzierżawą nieruchomości prowadziła Maria Banaszekiewicz zatrudniona na stanowisku Kierownika w Referacie Rozwoju Gospodarczego.

Dzierżawa

W okresie kontrolowanym tj. 2014 – 2015 roku obowiązywało 6 umów dzierżawy gruntów z tego: w 2014 roku zawarto 1 umowę a w 2015 roku nie zawierano umów.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia procedury zawarcia umowy w 2014 roku.

Umowa określała:

- czas trwania umów dzierżawy (od 1 listopada 2014 roku do 31 października 2017 roku – 3 lata),
- należny czynsz i termin jego wpłaty (100,00 zł – płatny do 31 marca każdego roku),
- przeznaczenie dzierżawionych gruntów (cele rolne).

Wysokość czynszu ustalana była na podstawie zarządzenia nr 49/2003 Wójta Gminy Głuchów z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie określenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego za dzierżawę gruntów położonych na terenie wsi Głuchów, Białynin i Michowice stanowiących własność Gminy Głuchów.

Zawarcie w dniu 31 października 2014 roku powyżej wymienionej umowy nastąpiło po uprzednio sporządzonym i podanym do publicznej wiadomości wykazie przedmiotowej nieruchomości (działki o numerze ewidencyjnym 1484, o powierzchni 0,51 ha, położonej w Głuchowie) przeznaczonej do oddania w dzierżawę. Zarządzeniem nr 31/2014 z dnia 12 września 2014 roku Wójt Gminy Głuchów ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy położonej w Gminie Głuchów. Z adnotacji sporządzonej przez pracownika merytorycznego wynika, że wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w czasie od 12 września 2014 roku do 3 października 2014 roku tj. na okres 21 dni. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu podano do wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Łódzki nr 36 z 12 września 2014 roku) oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Głuchów.

Sprawdzono terminowość wpłat czynszu dzierżawnego dokonywanego przez dzierżawców, z którymi zawarto umowy objęte kontrolą i stwierdzono, że czynsz uiszczany był terminowo.

Zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku z tytułu należnych opłat za dzierżawę gruntów nie odnotowano.

Najem

Lokale użytkowe

W latach 2014 – 2015 obowiązywało 7 umów zawartych w latach wcześniejszych. W okresie kontrolowanym nowych umów nie zawierano.

Do kontroli przyjęto 3 umowy zawarte w 2013 roku z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2015 roku.

Umowy zawarto z niżej wymienionymi najemcami:

- (...) ²¹ reprezentującą Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Dobrego Zdrowia” w Głuchowie,
- (...) ²² reprezentującym Aptekę „Maria”,
- (...) ²³ reprezentującą Gabinet stomatologiczny „Yoladent”.

Umowy najmu lokalu użytkowego określały między innymi:

- czas trwania umowy najmu (2 lata),
- należny czynsz w kwocie: 3.154,92 zł miesięcznie + 725,63 zł podatek VAT) – Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Dobrego Zdrowia” w Głuchowie; 1.152,36 zł miesięcznie + 265,04 zł podatek VAT – Apteka „Maria”; 521,76 zł + 120,00 zł podatek VAT – Gabinet stomatologiczny „Yoladent”,
- termin i sposób jego wpłaty (czynsz płatny do kasy Urzędu Gminy bądź przelewem na konto urzędu z góry w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury),

W umowach zawarto klauzulę, iż czynsz podlega każdego roku indeksacji w wysokości średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłaszany przez Prezesa GUS. O zmianie czynszu Wynajmujący zawiadamia Najemcę z jednomiesięcznym wyprzedzeniem.

Wysokość czynszu ustalono zgodnie ze stawkami określonymi w zarządzeniu nr 23/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 7 listopada 2013 roku w sprawie określenia stawek czynszu najmu lokali użytkowych w Głuchowie Aleja Klonowa 16, stanowiących własność Gminy Głuchów.

Oddanie w najem lokali użytkowych objętych kontrolą poprzedzał sporządzony i podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 15 listopada 2013 roku Głuchowie wykaz nieruchomości przeznaczony do oddania w najem oraz informację o jego wywieszeniu opublikowaną w dniu 19 listopada 2013 roku w prasie lokalnej i w dniu 15 listopada 2013 roku na stronie internetowej Urzędu Gminy Głuchów – BIP.

W dniu 14 lipca 2015 roku Wójt Gminy Głuchów wydał zarządzenie nr 20/2015 roku w sprawie zatwierdzenia i oddania do publicznej wiadomości wykazu lokali użytkowych do oddania w najem w drodze przetargu tj.: lokalu z przeznaczeniem prowadzenia usług medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej i innych; lokalu na prowadzenie usług medycznych w zakresie stomatologii oraz lokalu na prowadzenie apteki. Powyższych czynności dokonano zgodnie z wymogami ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zarządzeniem nr 22/2015 Wójta Gminy Głuchów z dnia 3 sierpnia 2015 roku powołano komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia przetargów i rokowań na oddanie w najem lokali użytkowych. Następnie ogłoszono przetargi pisemne

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.

nieograniczone na najem ww. lokali i w wyniku ich przeprowadzenia wyłoniono najemców przedmiotowych lokali. Procedurę przetargową przeprowadzono zgodnie z ustaleniami zawartymi w regulaminie przetargu pisemnego nieograniczonego na oddanie w najem na okres 3 lat lokali użytkowych w Głuchowie z przeznaczeniem na świadczenia usług medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii oraz prowadzenie apteki stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 23/2015 Wójta Gminy Głuchów z dnia 3 sierpnia 2015 roku w sprawie ustalenia regulaminu przetargu nieograniczonego na oddanie w najem na okres 3 lat lokali użytkowych w Głuchowie z przeznaczeniem na świadczenia usług medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii oraz prowadzenie apteki. W wyniku powyższego zawarto w dniu 18 listopada 2015 roku 3 umowy tj.: na prowadzenie usług medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej i innych; na prowadzenie usług medycznych w zakresie stomatologii oraz na prowadzenie apteki. Umowy zawarto na okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2018 roku. Czynsz określony w zawartych umowach ustalono wg stawek obowiązujących zarządzeniem nr 23/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 7 listopada 2013 roku.

Dokonano sprawdzenia terminowości uiszczania czynszu za wynajmowane lokale użytkowe objęte kontrolą i stwierdzono, że wpłaty dokonywane były terminowo.

Szczegółowe zestawienie wpłat czynszu za najem lokali użytkowych stanowi załącznik nr 53 protokołu kontroli.

Zaległości w powyższym zakresie na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 3.808,26 zł i dotyczyły dłużnika o nr ewidencyjnym 30005 – 3.803,16 zł (opisano w windykacji największych dłużników oraz o nr ewidencyjnych: 30004 i 30006 (numery należą do jednego dłużnika) – 5,10 zł.

Lokale mieszkalne

W 2014 roku obowiązywało 48 umów w tym: 1 umowa do 4 maja 2014 roku i 1 umowa od 16 grudnia 2014 roku. W 2015 roku obowiązywało 48 umów najmu lokali mieszkalnych w tym: 1 umowa obowiązywała do 15 lipca 2015 roku i 1 umowa do 30 września 2015 roku. W przypadku 1 osoby nastąpiła zamiana lokali. Ponadto w 2014 roku obowiązywały 23 umowy najmu garaży w tym jedna umowa do 4 maja 2014 roku, a w 2015 roku 22 ww. umowy.

W 2014 roku zawarto 1 umowę najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni 60 m², w budynku Domu Nauczyciela w Janisławicach tj. umowę z dnia: 1 grudnia 2014 roku. W dniu 31 października 2014 roku, na skutek zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej przez RIO w Łodzi w okresie od 5 maja do 12 czerwca 2012 roku zawarto 1 umowę najmu lokalu mieszkalnego mieszczącego się w budynku Domu Nauczyciela w Głuchowie na czas nieoznaczony (wcześniej umowa zawarta była na czas oznaczony tj. do 31 października 2014 roku). W dniu 19 lutego 2015 roku została zawarta 1 umowa najmu lokalu mieszczącego się w budynku Domu Nauczyciela w Głuchowie, z mocą obowiązującą od 1 maja 2015 roku. Umowa wynikała z zamiany wcześniej użytkowanego lokalu mieszkalnego mieszczącego się w Agronomówce w Wysokienicach na lokal będący przedmiotem ww. umowy, który wcześniej zajmowany był przez osobę do 4 maja 2014 roku.

Powyżej wymienione umowy objęto kontrolą i stwierdzono, iż określały one między innymi:

- czas trwania umowy – na czas nieoznaczony,
- przeznaczenie – na cele mieszkalne,
- wysokość czynszu miesięcznego, sposób i termin jego wpłaty – czynsz płatny z góry najpóźniej do 10 każdego miesiąca do kasy Urzędu Gminy bądź przelewem na konto Gminy.

Wysokość czynszu ustalona została na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Głuchów nr 02/2011 z dnia 8 lutego 2011 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu w lokalach

mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Głuchów. W powyżej wymienionym zarządzeniu stawki czynszu, zostały określone w oparciu o zasady polityki czynszowej zawarte w Wieloletnim Programie Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy uchwalonym przez Radę Gminy Głuchów uchwałą nr XXVII/167/09 z dnia 12 lutego 2009 roku, która obowiązywała do 10 marca 2015 roku.

Powyżej wymienione umowy zawierały klauzule, że w sprawach nieuregulowanych umową zastosowanie mają przepisy Kodeksu Cywilnego oraz ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego.

Zarządzeniem nr 33/09 Wójt Gminy Andrzej Kowara powołał w dniu 5 sierpnia 2009 roku czteroosobową komisję opiniującą wnioski ubiegających się o przyznanie lokali mieszkalnych z mieszkaniowego zasobu Gminy Głuchów.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia dokumentów źródłowych dotyczących przestrzegania procedury obowiązującej przy oddawaniu w najem lokali mieszkalnych, wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz ich zamiany.

Kontrolujący stwierdzili, że powyżej wymienione umowy najmu lokali mieszkalnych objęte kontrolą, zawarto zgodnie z procedurami określonymi uchwałą nr XXVII/168/09 Rady Gminy Głuchów z dnia 12 lutego 2009 roku w sprawie uchwalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Komisja powołana przez Wójta Gminy do rozpatrywania wniosków o przydzielenie lokali mieszkalnych sporządziła w dniu 10 października 2014 roku protokół nr 1/2014, zawierający opinie w zakresie przydzielenia lokali mieszkalnych osobom, z którymi zawarto umowy: z dnia 31 października 2014 roku, z dnia 1 grudnia 2014 roku i 19 lutego 2015 roku.

Sprawdzono terminowość wpłat czynszu dokonywanych przez najemców lokali objętych kontrolą i stwierdzono, że wpłaty czynszu następowały: terminowo i w prawidłowej wysokości, oprócz 2 przypadków, gdzie wpłaty zostały dokonane nieterminowo w 2015 roku i tak:

- najemca o nr ewidencyjnym 10052 dokonał nieterminowych wpłat czynszu za miesiące: luty – grudzień 2015 rok. Opóźnienia wynosiły od 3 dni do 2 miesięcy. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 16,21 zł,
- najemca o nr ewidencyjnym 10026 uiszczył czynsz nieterminowo za miesiące: czerwiec, wrzesień i listopad 2015 roku. Opóźnienia wynosiły od 1 do 2 dni. Z tytułu opóźnienia pobrano odsetki w łącznej kwocie 0,16 zł.

Szczegółowe zestawienie dokonanych wpłat za najem lokali mieszkalnych w wybranej próbie stanowi załącznik nr 54 protokołu kontroli.

Zaległości w należnościach z tytułu z najmu lokali mieszkalnych i użytkowych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 10.093,77 zł.

Na zaległości, które wystąpiły na dzień 31 grudnia 2015 roku składały się:

- zaległości w kwocie 3.803,16 zł za okres od miesiąca kwietnia 2013 roku do miesiąca kwietnia 2014 roku (najemca lokalu użytkowego – nr ewidencyjny 30005). Na poczet zaległości uiszczono w dniu 17 czerwca 2016 roku kwotę 618,43 zł + Podatek VAT w wysokości 142,23 zł i odsetki w wysokości 239,34 zł. Windykacja opisana w części największych dłużników,
- zaległości w kwocie 3.523,94 zł za okres od miesiąca października 2012 roku do miesiąca maja 2014 roku (najemca lokalu – nr ewidencyjny 10014). Windykacja opisana w części największych dłużników,
- zaległości w kwocie 949,79 zł za okres od miesiąca lipca 2015 roku do miesiąca grudnia 2015 roku (najemca lokalu i garażu – nr ewidencyjny lokalu – 10028 i garażu – 20015). Należności w pełnej kwocie zaległości + odsetki w łącznej kwocie 19,02 zł i

- podatek VAT w kwocie 21,39 zł uiszczono w okresie od 20 stycznia 2016 roku do 4 maja 2016 roku,
- zaległości w kwocie 587,52 zł za okres od miesiąca stycznia 2015 roku do miesiąca grudnia 2015 roku (najemca lokalu – nr ewidencyjny 10050). Zaległości nie uiszczono. Windykacja opisana w części największych dłużników,
 - zaległości w kwocie 301,32 zł za okres od miesiąca lipca 2015 roku do miesiąca grudnia 2015 roku (najemca lokalu – nr ewidencyjny 20001). Zaległości nie uiszczono. Windykacja opisana w części największych dłużników,
 - zaległości w kwocie 313,19 zł za okres od miesiąca lipca 2015 roku do miesiąca grudnia 2015 roku (najemca lokalu – nr ewidencyjny 10022). Należności zapłacono w dniu 1 lutego 2016 roku + odsetki 6,97 zł
 - zaległości w kwocie 246,46 zł za okres od miesiąca lipca 2015 roku do miesiąca grudnia 2015 roku (najemca lokalu – 10032). Należności zapłacono w dniach: 19 lutego 2016 roku i 8 marca 2016 roku z odsetkami w łącznej wysokości 17,57 zł,
 - zaległości w kwocie 207,20 zł za miesiąc grudzień 2015 roku (najemca lokalu – nr ewidencyjny 10040). Należności zapłacono w dniu 24 lutego 2016 roku z odsetkami w kwocie 2,52 zł,
 - zaległości w kwocie 80,16 zł za miesiąc kwiecień 2015 roku (najemca lokalu – nr ewidencyjny 10026). Należności zapłacono w dniach: 18 lutego 2016 roku i 6 lipca 2016 roku z odsetkami w łącznej wysokości 5,18 zł,
 - zaległości w kwocie 69,36 zł za miesiąc grudzień 2015 roku (najemca lokalu – nr ewidencyjny 10049). Należności zapłacono w dniu 5 stycznia 2016 roku z odsetkami w łącznej wysokości 0,37,
 - zaległości w kwocie 5,10 zł za miesiąc grudzień 2014 roku (najemca lokalu – nr ewidencyjny 30004 i 30006). Należności nie zostały uregulowane,
 - zaległości w kwocie 4,14 zł za miesiąc grudzień 2015 roku (najemca lokalu – nr ewidencyjny 10037). Należności zapłacono w dniu 29 lutego 2016 roku z odsetkami w wysokości 0,05 zł,
 - zaległości w kwocie 1,78 zł za miesiąc grudzień 2015 roku (najemca lokalu – nr ewidencyjny 10041). Należności zapłacono w dniu 1 lutego 2016 roku z odsetkami w wysokości 0,02 zł,
 - zaległości w kwocie 0,33 zł za miesiąc grudzień 2015 roku (najemca lokalu i garażu – nr ewidencyjny lokalu – 10007 i garażu – 20004). Należności zapłacono w dniu 20 stycznia 2016 roku z podatkiem VAT w wysokości 0,01 zł,
 - zaległości w kwocie 0,25 zł za miesiąc grudzień 2015 roku (najemca lokalu – nr ewidencyjny 10024 (...)²⁴). Należności zapłacono w dniu 7 lipca 2016 roku z odsetkami w wysokości 0,01 zł,
 - zaległości w kwocie 0,06 zł za miesiąc grudzień 2015 roku (najemca lokalu – nr ewidencyjny 10034 (...)²⁵). Należności zapłacono w dniu 28 stycznia 2016 roku,
 - zaległości w kwocie 0,01 zł za miesiąc grudzień 2015 roku (najemca lokalu – nr ewidencyjny 10009). Należności zapłacono w dniu 20 lipca 2016 roku.

Do największych dłużników należą:

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.

- najemca – nr ewidencyjny 4531 – zaległość na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 3.803,16 zł i dotyczyła okresu kwiecień 2013 – kwiecień 2014 roku (najem lokalu użytkowego). Z tytułu wymienionych zaległości wysłano do najemcy: wezwania do zapłaty nr: RG.7146.10.2013 w dniu 15 listopada 2013 roku i nr RG.7146.13.2013 w dniu 29 listopada 2013 roku; powiadomienie posiadanych zaległości nr RG.7153.1.2014 w dniu 3 marca 2014 roku oraz wezwanie do zapłaty RG.7146.1.2016 w dniu 9 czerwca 2016 roku. Na dzień 9 czerwca 2016 roku zaległości wynosiły 4.531,10 zł z odsetkami w kwocie 1.120,19 zł. W wyniku powyższego dłużnik w dniu 17 czerwca 2016 roku dokonał wpłaty kwoty 618,43 zł z podatkiem VAT w kwocie 142,23 zł i odsetkami w wysokości 239,34 zł. Następnie w dniu 17 lipca 2016 roku najemca wystąpił z wnioskiem o rozłożenie na raty pozostałej zaległości w łącznej kwocie 3.184,73 zł,
- najemca – nr ewidencyjny 10014 – zaległość na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 3.523,94 zł + 30,38 zł podatek VAT i dotyczyła okresu październik 2012 – maj 2014 roku (najem lokalu mieszkalnego i garaż). Z tytułu wymienionych zaległości wysłano do najemcy: ostateczne przesądowe wezwanie do zapłaty nr RG.7146.6.2013 w dniu 28 marca 2013 roku (wcześniej wysłano upomnienia), wezwanie do zapłaty RG.7146.8.2013 w dniu 15 listopada 2013 roku, ostateczne przesądowe wezwanie do zapłaty nr RG.7146.11.2013 w dniu 18 grudnia 2013 roku.
(...) ²⁶. Sprawa w toku,
- najemca – nr ewidencyjny 10050 – zaległość na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 587,52 zł i dotyczyła okresu styczeń 2015 – grudzień 2015 roku (najem lokalu mieszkalnego). Z tytułu ww. wymienionych zaległości oraz zaległości powstałych do dnia 21 czerwca 2016 roku, do najemcy wysłano w dniu 21 czerwca 2016 roku wezwanie do zapłaty RG.7146.2016 na kwotę 881,28 zł + odsetki w wysokości 41,69 zł. Przesyłka jednak została awizowana z adnotacją, że najemca przebywa poza granicami kraju,
- najemca – nr ewidencyjny 20001 – zaległość na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 301,32 zł + podatek VAT w wysokości 69,30 zł i dotyczyła okresu lipiec 2015 – grudzień 2015 roku (najem lokalu mieszkalnego i garażu). Z tytułu powstałych zaległości w płatnościach do najemcy wysłano wezwania do zapłaty: nr RG.7146.4.2016 z 30 czerwca 2016 roku z doręczeniem w dniu 1 lipca 2016 roku i RG.7146.4.1.2016 z dnia 18 lipca 2016 roku z doręczeniem 25 lipca 2016 roku. Dotychczas nie uiszczono należności, Sprawa w toku.

Szczegółowe zestawienie zaległości z tytułu najmu na dzień 31 grudnia 2015 roku wraz z harmonogramem spłat części zaległości stanowi załącznik nr 55 protokołu kontroli.

Windykacją należności niepodatkowych zajmowała się Maria Banaszekiewicz zatrudniona na stanowisku Kierownika w Referacie Rozwoju Gospodarczego.

Nabywanie nieruchomości

W okresie kontrolowanym jednostka nabyła nw. nieruchomości:

Niezabudowana nieruchomość oznaczona numerami działek: 490/1, 492/1 i 494/3 położonej w miejscowości Głuchów o powierzchni 0,1725 ha.

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.

Uchwałą nr XXXI/206/2014 z dnia 31 marca 2014 roku Rada Gminy Głuchów wyraziła zgodę na nabycie do gminnego zasobu nieruchomości Gminy Głuchów nieruchomości oznaczonej jako działek oznaczonych numerami: 490/1, 492/1 i 494/3, położonej w miejscowości Głuchów o powierzchni 0,1725 ha, objętej księgą wieczystą KW LD1R/00027139/6 celem poszerzenia istniejącej drogi oznaczonej jako działka 491. W dniu 8 września 2014 roku aktem notarialnym Repertorium A nr 10277/2014 zakupiono ww. nieruchomość za cenę 6.150,00 zł. Skarbnik Gminy Anna Lach złożyła oświadczenie dotyczące zabezpieczenia środków w budżecie w kwocie 6.150,00 zł na zakup przedmiotowej nieruchomości. W toku kontroli stwierdzono, że jednostka dokonała zakupu w oparciu o cenę wg operatu szacunkowego sporządzonego dla nabywanej nieruchomości sporządzonego w dniu 11 grudnia 2013 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Jana Cegielskiego (uprawnienie nr 3285). Środki na zakup ww. nieruchomości zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Głuchów uchwałą nr XXXI/206/2014 z dnia 31 marca 2014 roku w dziale 600, rozdziale 600616.

Przyjęcie nieruchomości na stan środków trwałych opisano w temacie „Ewidencja środków trwałych”.

Nieruchomość oznaczona jako działka oznaczona nr 48 położona w miejscowości Reczul o powierzchni 0,07 ha.

Procedurę nabycia nieruchomości opisano w treści zagadnienia dotyczącego zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych.

Darowizny

W 2015 roku Gmina Głuchów nabyła nieodpłatnie (w drodze darowizny) następujące nieruchomości:

- nieruchomość oznaczoną, jako działka 446/1 o powierzchni 0,0074 ha, położonej w obrębie geodezyjnym Głuchów,
- nieruchomość oznaczoną, jako działki: 455/2 o powierzchni 0,0100 ha, nr 455/7 o powierzchni 0,0081 ha i nr 1594/2 o powierzchni 0,0128 ha położonych w obrębie geodezyjnym Głuchów.

Nieruchomość oznaczona jako działka 446/1 o powierzchni 0,0074 ha

Rada Gminy Głuchów w dniu 24 czerwca 2015 roku podjęła uchwałę VIII/40/2015 w sprawie wyrażenia zgody na nabycie nieruchomości w Głuchowie. Zgodnie z ww. uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na nabycie w drodze darowizny przez Gminę Głuchów nieruchomości oznaczonej, jako działki o nr ewidencyjnym 446/1 o powierzchni 0,0074 ha, położonej w obrębie geodezyjnym Głuchów, będących własnością (...) ²⁷, celem przeznaczenia jej na poszerzenie istniejącej drogi oznaczonej jako działka nr 457, obręb geodezyjny Głuchów.

W dniu 19 listopada 2015 roku został sporządzony protokół uzgodnień w sprawie ustalenia ceny darowizny gruntu, która wynosiła 264,18 zł.

W związku z powyższym w dniu 10 grudnia 2015 roku pomiędzy stronami, został podpisany akt notarialny Repertorium A nr 9077/2015.

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.

Przyjęcie nieruchomości na stan środków trwałych opisano w temacie „Ewidencja środków trwałych”.

Nieruchomość oznaczona, jako działki: 455/2 o powierzchni 0,0100 ha, nr 455/7 o powierzchni 0,0081 ha i nr 1594/2 o powierzchni 0,0128.

Rada Gminy Głuchów w dniu 25 marca 2015 roku podjęła uchwałę VI/21/2015 w sprawie wyrażenia zgody na nabycie nieruchomości. Zgodnie z ww. uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na nabycie w drodze darowizny przez Gminę Głuchów nieruchomości oznaczonej, jako działki: o nr ewidencyjnym 455/2 o powierzchni 0,0100 ha, 455/7 o powierzchni 0,0081 ha i 1594/2 o powierzchni 0,0128 ha położonych w obrębie geodezyjnym Głuchów, będących własnością (...)²⁸, celem przeznaczenia jej na poszerzenie istniejącej drogi oznaczonej jako działka nr 457, obręb geodezyjny Głuchów.

W dniu 19 listopada 2015 roku został sporządzony protokół uzgodnień w sprawie ustalenia ceny darowizny gruntu, która wynosiła 1.103,13 zł.

W związku z powyższym w dniu 10 grudnia 2015 roku pomiędzy stronami, został podpisany akt notarialny Repertorium A nr 9077/2015.

Przyjęcie nieruchomości na stan środków trwałych opisano w temacie „Ewidencja środków trwałych”.

Ulgi dotyczące należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa

W dniu 25 stycznia 2010 roku Rada Gminy Głuchów podjęła uchwałę nr XXXIX/231/10 w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych Gminy Głuchów, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa oraz wskazania organów do tego uprawnionych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 9 lipca 2012 roku pod pozycją 2096.

W toku kontroli stwierdzono, że w okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych nie udzielano ww. ulg.

Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy Głuchów w sprawie ulg niepodatkowych stanowi załącznik nr 56 protokołu kontroli.

2.4. Inne dochody

Sprawdzono czy jednostka samorządowa nie pobierała bezpodstawnych opłat za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej, ew. za wykonanie takiej sieci i stwierdzono, że w okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych ww. operacje nie występowały.

Oświadczenie Wójta Andrzeja Kowary i Skarbnika Gminy Anny Lach w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 57 protokołu kontroli.

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.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Głuchów wykonywane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głuchowie, który został utworzony na podstawie zarządzenia nr 2 Naczelnika Gminy Głuchów z dnia 30 kwietnia 1990 roku w związku z uchwałą nr VIII/31/90 Gminnej Rady Narodowej w Głuchowie z dnia 26 lutego 1990 w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głuchowie jest jednostką organizacyjną Gminy Głuchów.

Statut GOPS w Głuchowie został zatwierdzony uchwałą Nr V/32/03 Rady Gminy Głuchów z dnia 18 marca 2003 roku w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Głuchowie. Do statutu wprowadzono zmiany następującymi uchwałami Rady Gminy Głuchów: nr XXIII/118/04 z dnia 28 grudnia 2004 roku; nr XXX/144/05 z dnia 3 listopada 2005 roku; nr III/8/06 z dnia 7 grudnia 2006 roku; nr XXIII/141/08 z dnia 21 października 2008 roku oraz nr XXIV/153/08 z dnia 20 listopada 2008 roku. Uchwałą nr XV/86/2016 z dnia 31 marca 2016 roku Rada Gminy Głuchów uchwaliła nowy Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie.

Organizację wewnętrzną i tryb pracy wyżej wymienionej jednostki określa załącznik nr 1 stanowiący Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 1/2016 Kierownika GOPS z dnia 1 kwietnia 2016 roku. Wcześniej obowiązywał Regulamin organizacyjny zatwierdzony przez Kierownika GOPS w dniu 23 października 2003 roku z wprowadzonymi aneksami w dniach: 5 kwietnia 2006 roku i 23 października 2006 roku, 8 listopada 2006 roku i 16 lutego 2015 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie jest Jadwiga Stelmach powołana na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2008 roku przez Wójta Gminy Głuchów. Osoba zajmująca ww. stanowisko spełnia warunki w zakresie kwalifikacji określonych w ustawie o pomocy społecznej (...) ²⁹.

W Ośrodku Pomocy Społecznej zatrudnionych jest 7 pracowników na umowę o pracę w tym:

- kierownik,
- pracownicy socjalni – 3 osoby,
- asystent rodzinny – 1 osoba,
- referent ds. świadczeń rodzinnych/funduszu alimentacyjnego – (...) ³⁰ – 1 osoba,

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.

- referent ds. świadczeń rodzinnych oraz programu (500+) – umowa o pracę na czas zastępstwa ww. osoby przebywającej na urlopie macierzyńskim (...)³¹; umowa o pracę z dnia 22 kwietnia 2016 roku z okresem zatrudnienia od 22 kwietnia 2016 roku na stanowisko referenta świadczeń rodzinnych oraz obsługi programu 500+ (ogłoszenie konkursu na wymienione stanowisko).

Obsługa finansowo – księgową prowadzona jest przez Referat Finansowy Urzędu Gminy w Głuchowie.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie posiada następujące upoważnienia:

- do realizacji zadań wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – zarządzenie nr 2/2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku w sprawie upoważnienia kierownika GOPS,
- do prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu wspierania rodziny oraz wydawania w tych sprawach decyzji – zarządzenie nr 19/2012 Wójta Gminy Głuchów z dnia 25 czerwca 2012 roku w sprawie upoważnienia dla kierownika GOPS,
- do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych – upoważnienie z dnia 1 sierpnia 2008 roku, znak Or 1130-1/3a/08,
- do prowadzenia postępowania w zakresie świadczeń rodzinnych i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych – upoważnienie z dnia 2 stycznia 2008 roku, znak Or 1130-1/2/08,
- do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy – upoważnienie z dnia 2 stycznia 2008 roku, znak Or 1130-1/1/08.

Zarządzeniem nr 9/2012 Wójta Gminy Głuchów z dnia 14 marca 2012 roku przy GOPS został powołany Gminny Zespół Interdyscyplinarny do realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem przemocy w rodzinie. Przewodniczącym Zespołu jest Kierownik GOPS w Głuchowie.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2015 roku

Wydatki GOPS za 2015 rok sklasyfikowano w dziale 852 – pomoc społeczna. Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2015 roku na zadania zlecone zaklasyfikowane w tym dziale wynosił 1.898.656,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 1.888.390,93 zł, co stanowiło 99,46% planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił 444.526,94 zł i wykonano je w wysokości 443.161,71 zł, co stanowiło 99,69% planu.

Dane o wykonaniu finansowym i rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej stanowią załącznik nr 58 protokołu kontroli.

Zasiłki stałe

W 2015 roku GOPS w Głuchowie wypłacił zasiłki stałe dla 4 osób (liczba świadczeń 38) na łączną kwotę 17.669,00 zł.

W dniu 20 listopada 2015 roku decyzją nr GOPS.ZS.8210.007.2015 przyznano 1 osobie

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.

zasiłek stały. Dla pozostałych 3 osób zasiłki stałe wypłacane były na podstawie decyzji wydanych w latach wcześniejszych tj. w przedziale lat 2004 – 2007.

Kontrolą prawidłowości udzielonego ww. świadczenia objęto następujące decyzje:

- GOPS. ZS.8210.007.2015 z dnia 20 listopada 2015 roku na kwotę 604,00 zł - decyzja wydana na czas od 1 listopada 2015 roku do 31 sierpnia 2016 roku,
- GOPS – ZS – 8122/004/08/2007 z dnia 18 sierpnia 2007 roku na kwotę 444,00 zł - decyzja wydana na czas nieokreślony z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2007 roku, zmieniona decyzjami: nr GOPS.ZS.8210.003.10.2012 z dnia 1 października 2012 roku na kwotę 529,00 zł i nr GOPS.ZS.8210.003.10.2015 z dnia 1 października 2015 roku na kwotę 604,00 zł,
- GOPS – ZS – 8122/003/08/2007 z dnia 17 sierpnia 2007 roku na kwotę 324,00 zł - decyzja wydana na czas nieokreślony z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2007 roku, zmieniona decyzjami: nr GOPS.ZS.8210.002.10.2012 z dnia 1 października 2012 roku na kwotę 389,00 zł i nr GOPS.ZS.8210.002.10.2015 z dnia 1 października 2015 roku na kwotę 481,00 zł,
- GOPS – ZS – 8122/001/05/2004 z dnia 4 maja 2004 roku na kwotę 317,00 zł - decyzja wydana na czas nieokreślony począwszy od 1 maja 2004 roku, zmieniona decyzjami: nr GOPS – ZS – 8122/001/10/2006 z dnia 29 września 2006 roku na kwotę 324,00 zł, nr GOPS.ZS.8210.001.10.2012 z dnia 1 października 2012 roku na kwotę 389,00 zł i nr GOPS.ZS.8210.001.10.2015 z dnia 1 października 2015 roku na kwotę 481,00 zł.

Stwierdzono, że ww. świadczenia w okresie kontrolowanym przyznane zostały zgodnie z przepisami: ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej; rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2012 roku, poz. 823); rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1058); Kpa.

Zasiłki stałe przyznane zostały osobom znajdującym się w trudnej sytuacji materialnej, spowodowanej niezdolnością do pracy z powodu niepełnosprawności bądź ze względu na wiek. Zasiłki stałe przyznane zostały na czas nieokreślony (3 decyzje) i określony (1 decyzja). W aktach osób, którym wydano ww. decyzje znajdowały się: wywiady środowiskowe przeprowadzone przez pracownika socjalnego oraz sprawdzone i podpisane przez Kierownika GOPS, wyszczególnione kwoty pobieranych zasiłków – karty świadczeń, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności i decyzje Kierownika GOPS. Przyznając zasiłki stałe przestrzegano ww. przepisów prawnych.

Zasiłki okresowe

W 2015 roku w GOPS w Głuchowie wypłacono zasiłki okresowe dla 16 osób (76 świadczeń) na łączną kwotę 24.452,46 zł.

Kontrolą prawidłowości udzielonego ww. świadczenia objęto następujące decyzje:

- GOPS.ZO.8211.007.003.2015 z dnia 20 marca 2015 roku na kwotę 349,00 zł - decyzja wydana na czas od 1 marca 2015 roku do 30 kwietnia 2015 roku,
- GOPS.ZO.8211.007.008.2015 z dnia 21 sierpnia 2015 roku na kwotę 351,00 zł - decyzja wydana na czas od 1 sierpnia 2015 roku do 30 września 2015 roku,
- GOPS.ZO.8211.014.009.2015 z dnia 21 września 2015 roku na kwotę 271,00 zł - decyzja wydana na czas od 1 września 2015 roku do 31 października 2011 roku zmienioną decyzją GOPS.ZO.8211.014.10.2015 z dnia 10 października 2015 roku na kwotę 317,00 zł (zmiana wysokości zasiłku),
- GOPS.ZO.8211.013.008.2015 z dnia 21 sierpnia 2015 roku na kwotę 377,50 zł - decyzja wydana na czas od 1 sierpnia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku zmienioną

- decyzją GOPS.ZO.8211.013.10.2015 z dnia 1 października 2015 roku na kwotę 493,50 zł (zmiana wysokości zasiłku),
- GOPS.ZO.8211.010.005.2015 z dnia 21 maja 2015 roku na kwotę 378,81 zł - decyzja wydana na czas od 1 maja 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku,
 - GOPS.ZO.8211.008.004.2015 z dnia 21 kwietnia 2015 roku na kwotę 406,00 zł - decyzja wydana na czas od 1 kwietnia 2015 roku do 31 maja 2015 roku,
 - GOPS.ZO.8211.008.010.2015 z dnia 23 października 2015 roku na kwotę 364,28 zł - decyzja wydana na czas od 1 października 2015 roku do 30 listopada 2015 roku.

Stwierdzono, że ww. świadczenia przyznane zostały na podstawie: ustawy o pomocy społecznej oraz Kpa.

Zasiłki okresowe przyznawane były osobom, bądź rodzinom znajdującym się w trudnej sytuacji materialnej spowodowanej bezrobociem lub długotrwałą chorobą. Zasiłki okresowe przyznawane były na okres 2 miesięcy. W aktach osób, którym wydano ww. decyzje znajdowały się: wywiady środowiskowe przeprowadzone przez pracownika socjalnego, zaświadczenia z PUP, wyszczególnione kwoty pobieranych innych zasiłków, oświadczenia zasiłkobiorki, zaświadczenia lekarskie, karty informacyjne leczenia szpitalnego, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, decyzje Kierownika GOPS, karty świadczeń.

Przyznając ww. zasiłki okresowe przestrzegano obowiązujące w tym zakresie przepisy prawne.

Dokonywanie wypłat zasiłków stałych i okresowych

Sprawdzono listy wypłat zasiłków przyznanych ww. decyzjami za okres w nich wskazany i stwierdzono:

- zasiłki stałe i okresowe wypłacone były na podstawie list w kasie Urzędu Gminy w Głuchowie bądź wysłane pocztą,
- listy wypłat wyżej wymienionych zasiłków sporządzane były przez pracownika socjalnego i zatwierdzane pod względem merytorycznym przez Kierownika GOPS, pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy bądź pracownika zatrudnionego w Referacie Finansowym, oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy Głuchów. Listy wypłat zatwierdzane były pod względem formalnym i rachunkowym oraz do wypłaty przez ww. osoby z uwagi na to, że jednostka kontrolowana prowadzi księgi rachunkowe wspólnie dla Urzędu i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie. Zgodnie z posiadanymi kompetencjami listy przyznanych zasiłków powinny być zatwierdzane do wypłaty przez Kierownika GOPS w Głuchowie. Na każdej liście wypłat widnieje informacja, że wydatek został ujęty w planie finansowym na dany rok.

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

Plan i wykonanie wydatków w zakresie udzielenia dotacji na realizację zadań powierzonych w 2015 roku na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie przedstawia poniższa tabela:

| Zadanie dział, rozdział, paragraf | Plan (w zł) | Wykonanie wg sprawozdań (w zł) |
|--|--------------------|---------------------------------------|
| Dział 926 rozdział 92605 § 2820 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| Razem | 70.000,00 | 70.000,00 |

W budżecie gminy na 2015 rok (załącznik nr 1 do uchwały nr VI/16/2015 Rady Gminy Głuchów z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok) Rada Gminy przeznaczyła dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w dziale 926 rozdziale 92605 środki w kwocie 70.000,00 zł – zadania publiczne w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Zagadnieniami z zakresu udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych na wsparcie, bądź powierzenie realizacji zadań publicznych zajmuje się w kontrolowanej jednostce Lech Kowara Sekretarz Gminy Głuchów.

Rada Gminy Głuchów w dniu 29 grudnia 2010 roku podjęła uchwałę nr III/12/10 w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z Gminną Radą Działalności Pożytku Publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 23 lutego 2011 roku, pod poz. 394.

Zgodnie z § 4 ust. 1 i 2 regulaminu konsultacji stanowiącego załącznik do ww. uchwały Wójt Gminy Głuchów wszczął procedurę konsultacji z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Gminy Głuchów oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Głuchów ogłoszenia dotyczącego przeprowadzenia konsultacji, których przedmiotem były: projekty aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej organizacji pozarządowych i podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz projekty rocznych lub wieloletnich programów współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi.

Ogłoszenie o przeprowadzeniu konsultacji zostało zamieszczone na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Głuchów w dniu 8 września 2014 roku tj. 7 dni przed wyznaczonym terminem rozpoczęcia konsultacji (15 wrzesień 2014 rok).

Zgodnie z § 6 ust. 2 regulaminu konsultacji stanowiącego załącznik do uchwały nr III/12/10 Rady Gminy Głuchów z dnia 29 grudnia 2010 roku, sporządzono w dniu 30 września 2014 roku notatkę zawierającą wyniki konsultacji projektu Programu współpracy Gminy Głuchów z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2015 rok, z której wynikało, że od 15 września 2014 roku do 29 września 2014 roku nie odnotowano wpływu opinii, uwag i propozycji do projektu.

Wyniki konsultacji zostały zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy Głuchów w dniu 19 listopada 2014 roku, **czym nie dotrzymano terminu określonego w § 6 ust. 2 załącznika (regulamin konsultacji) do uchwały nr III/12/10 Rady Gminy Głuchów z dnia 29 grudnia 2010 roku zgodnie, z którym, wyniki konsultacji zamieszcza się na stronie internetowej w ciągu 30 dni od zakończenia konsultacji.**

Akta kontroli strony 122 - 126: Kserokopia uchwały nr III/12/10 Rady Gminy Głuchów z dnia 29 grudnia 2010 roku z załącznikiem stanowiącym regulamin konsultacji i wydruk świadczący o dacie zamieszczenia wyników konsultacji.

Uchwałą nr XXXV/229/2014 z dnia 7 listopada 2014 roku Rada Gminy Głuchów przyjęła „Program współpracy Gminy Głuchów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2015 rok”.

Jak wynika z powyższego, program współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2015 rok został uchwalony zgodnie z terminem określonym w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, gdzie termin ten został określony do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania ww. programu.

W dniu 19 lutego 2016 roku sporządzono sprawozdanie z realizacji programu współpracy za 2015 rok i zgodnie z art. 5a ust. 3 cytowanej powyżej ustawy, przedłożono je Radzie Gminy Głuchów (Protokół z XV sesji Rady Gminy Głuchów odbytej w dniu 31 marca 2016 roku – pkt 11).

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Głuchów z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2015 rok opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 1 kwietnia 2016 roku.

W dniu 20 listopada 2014 roku, Wójt Gminy Głuchów zatwierdził treść ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego pn.: upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w Gminie Głuchów w 2015 roku. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert podane zostało do publicznej wiadomości poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Głuchów w dniu 20 listopada 2014 roku, zamieszczenie w BIP oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Głuchów w dniu 20 listopada 2014 roku. Stwierdzono, że przy ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.) zachowano, 21 - dniowy okres składania ofert (ogłoszenie z dnia 20 listopada 2014 roku – termin składania ofert do 12 grudnia 2014 roku).

Ogłoszenie zawierało następujące dane określone w art. 13 ust. 2 powyżej wymienionej ustawy tj.:

- wykaz zadań do zlecenia w 2015 roku oraz wysokość środków na ich realizację,
- zasady i kryteria przyznawania dotacji,
- termin realizacji zadań (od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015),
- termin składania ofert – do dnia 12 grudnia 2014 roku.

W toku kontroli stwierdzono, że ww. ogłoszenie nie zawierało informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 cytowanej powyżej ustawy.

Akta kontroli strony 127 - 128: Kserokopia ogłoszenia o otwartym konkursie ofert z dnia 20 listopada 2014 roku.

Wójt Gminy Głuchów w dniu 20 listopada 2014 roku zarządzeniem nr 39/2014 powołał 3 osobową Komisję konkursową do spraw oceny ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego. W dniu 19 grudnia 2014 roku Komisja konkursowa spisała protokół z odbytego posiedzenia. Ze sporządzonego protokołu wynika, że w wyznaczonym terminie składania ofert (do dnia 12 grudnia 2014 roku) wpłynęły 3 oferty na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie gminy.

Oferty zostały złożone przez:

- LKS „Juvenia” Wysokienice (prowadzenie sekcji piłkarskiej w Wysokienicach dla maksymalnie dwudziestu juniorów i maksymalnie dwudziestu seniorów),
- GKS Głuchów (prowadzenie sekcji piłkarskiej w Głuchowie dla maksymalnie dwudziestu juniorów i maksymalnie dwudziestu seniorów),
- UKS z Głuchowa „Futrzaki” (upowszechnianie sportów obronnych, popularyzacja strzelectwa sportowego”).

Z ww. protokołu komisji konkursowej również wynika, że złożone oferty przez ww. podmioty spełniały wszystkie warunki określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz w opublikowanym ogłoszeniu Wójta Gminy Głuchów. Dotacje zostały udzielone 3 ww. podmiotom w zakresie kultury fizycznej i sportu na łączną kwotę 70.000,00 zł tj.: Klubowi Sportowemu „Juvenia” Wysokienice – 37.000,00 zł, Głuchowskiemu Klubowi Sportowemu Głuchów – 27.000,00 zł i Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Futrzaki” – 6.000,00 zł.

Ogłoszenie Wójta Gminy Głuchów z rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w 2015 roku przez podmioty, które otrzymały dotacje w 2015 roku, została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Głuchowie i opublikowanie w BIP i na stronie internetowej Urzędu Gminy Głuchów w dniu 19 grudnia 2014 roku.

Szczegółową kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące udzielenia dotacji Ludowemu Klubowi Sportowemu „Juvenia” – 37.000,00 zł oraz Głuchowskiemu Klubowi Sportowemu „Głuchów” – 27.000,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono:

Ludowy Klub Sportowy „Juvenia”

W dniu 11 grudnia 2014 roku (zarejestrowano wpływ w dniu 11 grudnia 2015 roku pod poz. 1733) podmiot złożył ofertę na formularzu określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku, nr 6 poz. 25). Oferta zawierała informacje wymagane § 14 ust. 1 pkt 1 – 6. Do oferty dołączono wyciąg z ewidencji Stowarzyszeń Kultury Fizycznej Powiatu Skierniewickiego.

Umowa o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, a w szczególności: upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród mieszkańców gminy Głuchów w 2014 roku poprzez popularyzację między innymi piłki nożnej i prowadzenie sekcji piłkarskiej seniorów i juniorów w klubie w Wysokienicach”, została zawarta w dniu 31 grudnia 2014 roku. Termin realizacji zadania publicznego w umowie ustalono od dnia 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku tj. zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o otwarciu konkursu ofert z dnia 20 listopada 2014 roku.

Ww. umowa zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 16 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W zawartej umowie termin przekazania dotacji został określony następująco: I transza w kwocie 18.500,00 zł – do 31 stycznia 2015 roku, II transza w kwocie 18.500,00 zł – do 31 lipca 2011 roku.

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

- I transzę w wysokości 18.500,00 zł przekazano w dniu 16 stycznia 2015 roku (wb 25/17),
- II transzę w wysokości 18.500,00 zł przekazano w dniu 23 lipca 2015 roku (wb 439/20).

W dniu 30 lipca 2015 roku KS „Juvenia” Wysokienice złożył do Urzędu Gminy Głuchów sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego (wpływ dokumentu zarejestrowano pod pozycją 1860). Sprawozdanie zostało sporządzone na druku określonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy. Ze sprawozdania z wykonania wydatków, stanowiącego część II sprawozdania częściowego wynika, że koszt całkowity zrealizowanego zadania w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku wyniósł **32.596,77 zł**, w tym **z dotacji 18.500,00 zł**.

Sprawozdanie częściowe zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza Gminy Głuchów Lecha Kowarę i finansowym przez Skarbnika Gminy Głuchów Annę Lach.

Na okoliczność przyjęcia sprawozdania i jego rozliczenia świadczy protokół z dnia 31 lipca 2015 roku dotyczący rozliczenia wydatków i zatwierdzenia częściowych sprawozdań finansowych organizacji pozarządowych realizujących w 2015 roku zadania publiczne pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w Gminie Głuchów w 2015 roku poprzez popularyzację między innymi piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Głuchów” ze

wsparciem finansowym w postaci dotacji, który został podpisany z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy Lecha Kowarę, Skarbnika Gminy Annę Lach oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Andrzeja Kowarę.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, wpłynęło do Urzędu Gminy Głuchów w dniu 30 grudnia 2015 roku, tj. zgodnie z terminem określonym w art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i zostało zarejestrowane w dzienniku korespondencji pod poz. 2509. Po przeprowadzonej analizie sprawozdania końcowego kontrolujące stwierdziły, że zostało ono sporządzone wg wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Ze sprawozdania z wykonania wydatków, stanowiącego część II sprawozdania końcowego wynika, że koszt całkowity zrealizowanego zadania wyniósł **61.648,77 zł**, w tym **z dotacji 37.000,00 zł**. Na podstawie złożonego sprawozdania kontrolujące stwierdziły, że podmiot zrealizował wydatki ze środków uzyskanych z dotacji w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 4 grudnia 2015 roku. Część sprawozdania stanowił pkt 4 obrazujący zestawienie rachunków, faktur oraz innych dokumentów dotyczących zrealizowanego zadania.

Sprawozdania końcowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza Gminy Lecha Kowarę i finansowym przez Skarbnika Gminy Głuchów Annę Lach.

Na okoliczność przyjęcia sprawozdania i jego rozliczenia świadczy protokół z dnia 31 grudnia 2015 roku dotyczący rozliczenia wydatków i zatwierdzenia rocznych sprawozdań finansowych organizacji pozarządowych realizujących w 2015 roku zadania publiczne pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w Gminie Głuchów w 2015 roku poprzez popularyzację między innymi piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Głuchów” ze wsparciem finansowym w postaci dotacji, który został podpisany z upoważnienia Wójta Sekretarza Gminy Lecha Kowarę, Skarbnika Gminy Annę Lach oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Andrzeja Kowarę.

Inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawdzili niżej wymienione faktury, rachunki oraz inne dokumenty o najwyższej wartości będące podstawą zrealizowanych z przekazanej dotacji wydatków i nieprawidłowości nie stwierdzili.

Faktury objęte kontrolą:

- faktura nr F/30/0/2015 z dnia 13 marca 2015 roku na kwotę 190,00 zł,
- faktura nr FS – R2/0000758/15 z dnia 27 marca 2015 roku na kwotę 1.199,99 zł,
- faktura nr 333/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku na kwotę 279,98 zł,
- faktura nr 12599/7201/15 z dnia 14 czerwca 2015 roku na kwotę 255,02 zł,
- faktura nr 1997/MAG/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku na kwotę 392,37 zł,
- faktura nr 12/9/2015 z dnia 14 września 2015 roku na kwotę 501,75 zł,
- faktura nr 79/2015 z dnia 15 września 2015 roku na kwotę 1.688,00 zł,
- faktura nr FS – 24/10/2015/NJ z dnia 12 października 2015 roku na kwotę 1.020,16 zł,
- faktura nr 30446/7053/15 z dnia 8 listopada 2015 roku na kwotę 374,45 zł,
- faktura nr 4/2015 z dnia 4 grudnia 2015 roku na kwotę 3.900,00 zł.

Głuchowski Klub Sportowy „Głuchów”

Podmiot złożył ofertę na formularzu określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Oferta zawierała informacje wymagane § 14 ust. 1 pkt 1 – 6. Do oferty załączono wymagane dokumenty, tj. wyciąg z ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej Powiatu Skierniewickiego.

Umowa na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej

i sportu w Gminie Głuchów w 2015 roku poprzez popularyzację m. in. piłki nożnej wśród mieszkańców gminy i prowadzenie sekcji piłkarskiej w Głuchowie”, została zawarta w dniu 31 grudnia 2014 roku. Termin realizacji zadania publicznego w umowie ustalono od dnia 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku tj. zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o otwarciu konkursu ofert z dnia 20 listopada 2014 roku.

Ww. umowa zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 16 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W zawartej umowie termin przekazania dotacji został określony następująco: I transza w kwocie 13.500,00 zł – do 31 stycznia 2015 roku, II transza w kwocie 13.500,00 zł – do 31 lipca 2011 roku.

Dotacja określona w umowie na kwotę 27.000,00 zł została przekazana następująco:

- I transzę w wysokości 13.500,00 zł przekazano w dniu 16 stycznia 2015 roku (wb 25/16),
- II transzę w wysokości 13.500,00 zł przekazano w dniu 23 lipca 2015 roku (wb 439/19).

W dniu 30 lipca 2015 roku GKS „Głuchów” złożył do Urzędu Gminy Głuchów sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego (wpływ dokumentu zarejestrowano pod pozycją 1857). Sprawozdanie zostało sporządzone na druku określonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy. Ze sprawozdania z wykonania wydatków, stanowiącego część II sprawozdania częściowego wynika, że koszt całkowity zrealizowanego zadania w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 7 lipca 2015 roku wyniósł **16.500,00 zł**, w tym **z dotacji 13.500,00 zł**. W toku kontroli stwierdzono, że w części I. Sprawozdania merytoryczne pkt 2 – opis wykonania zadania **nie wyszczególniono poszczególnych działań w zakresie realizowanego zadania wraz z krótkim opisem wykonania tego zadania, które wcześniej określono szczegółowo w części III pkt 9 złożonej oferty. Przedstawiono natomiast rodzaj ponoszonych kosztów.** W punkcie 5 **nie przedstawiono szczegółowej liczby skali działań zrealizowanych w ramach realizowanego zadania.** Ze wzoru sprawozdania stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku, nr 6 poz. 25) **wynika, że w punkcie 2 opis wykonania zadania powinien zawierać szczegółową informację o zrealizowanych działaniach zgodnie z harmonogramem ustalonym w ofercie. W opisie winny być uwzględnione wszystkie planowane działania, zakres, w jakim zostały zrealizowane i wyjaśnienie odstępstw od ich realizacji w odniesieniu zarówno do ich zakresu jak i harmonogramu realizacji, a punkt 5 powinien zawierać liczbowe określenie skali działań zrealizowanych w ramach działania, przy użyciu tych samych miar zapisanych w harmonogramie ustalonym w ofercie.** W części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków – Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, w sprawozdaniu wykazano wydatki zrealizowane w I półroczu 2015 roku na łączną kwotę 13.500,00 zł z otrzymanej transzy dotacji, **natomiast ze zrealizowanych rachunków i faktur wynika, że była to kwota 13.446,81 zł.** Różnicę w kwocie 53,19 zł doliczono w II półroczu za koszty przelewów bankowych i obsługę konta, co wynika z adnotacji złożonej w sprawozdaniu końcowym. **W sprawozdaniu powinna być wykazana rzeczywista kwota poniesionych kosztów na realizację zadania.** W powyżej wymienionej części sprawozdania **nie określono rodzaju kosztów poniesionych na ich realizację. Zestawienie faktur (pkt 4 sprawozdania) nie zawiera danych dotyczących rodzaju towaru bądź zakupionej usługi i daty zapłaty faktur lub rachunków.** Złożone sprawozdanie **nie zawiera części III dotyczącej dodatkowych informacji w tym wymaganych stosownych oświadczeń wymaganych z wyłączenie adnotacji urzędowych.**

Akta kontroli strony 129 - 136: Kserokopia sprawozdania częściowego z realizacji zleconego zadania.

Sprawozdanie częściowe sprawdzono pod względem merytorycznym przez Sekretarza Gminy Głuchów Lecha Kowarę i finansowym przez Skarbnika Gminy Annę Lach.

Na okoliczność przyjęcia sprawozdania i jego rozliczenia świadczy protokół z dnia 31 lipca 2015 roku dotyczący rozliczenia wydatków i zatwierdzenia częściowych sprawozdań finansowych organizacji pozarządowych realizujących w 2015 roku zadania publiczne pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w Gminie Głuchów w 2015 roku poprzez popularyzację między innymi piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Głuchów” ze wsparciem finansowym w postaci dotacji, który został podpisany z upoważnienia Wójta Sekretarza Gminy Lecha Kowarę.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, wpłynęło do Urzędu Gminy Głuchów w dniu 30 grudnia 2015 roku, tj. zgodnie z terminem określonym w art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i zostało zarejestrowane w dzienniku korespondencji pod poz. 1508. Po przeprowadzonej analizie sprawozdania końcowego kontrolujące stwierdziły, że zostało ono sporządzone wg wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. W toku kontroli stwierdzono, że w części I. Sprawozdania merytoryczne pkt 2 – opis wykonania zadania **nie wyszczególniono poszczególnych działań w zakresie realizowanego zadania wraz z krótkim opisem wykonania tego zadania, które wcześniej określono szczegółowo w części III pkt 9 złożonej oferty. Przedstawiono natomiast rodzaj ponoszonych kosztów.** W punkcie 5 **nie przedstawiono szczegółowej liczby skali działań zrealizowanych w ramach realizowanego zadania.** Ze wzoru sprawozdania stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku, nr 6 poz. 25). **wynika, że w punkcie 2 opis wykonania zadania powinien zawierać szczegółową informację o zrealizowanych działaniach zgodnie z harmonogramem ustalonym w ofercie. W opisie winny być uwzględnione wszystkie planowane działania, zakres w jakim zostały zrealizowane i wyjaśnienie odstępstw od ich realizacji w odniesieniu zarówno do ich zakresu jak i harmonogramu realizacji, a punkt 5 powinien zawierać liczbowe określenie skali działań zrealizowanych w ramach działania, przy użyciu tych samych miar zapisanych w harmonogramie ustalonym w ofercie.** W części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków – Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów w sprawozdaniu **wykazano wydatki zrealizowane w I i II półroczu 2015 roku na łączną kwotę 36.000,00 zł w tym z dotacji 27.000,00 zł, jednak nie określono rodzaju kosztów poniesionych na ich realizację. Nie podsumowano ogółem poniesionych kosztów.**

Na podstawie złożonego sprawozdania kontrolujące stwierdziły, że podmiot zrealizował wydatki ze środków uzyskanych z dotacji w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 15 listopada 2015 roku. Część sprawozdania stanowił pkt 4 obrazujący zestawienie rachunków, faktur oraz innych dokumentów dotyczących realizowanego zadania, lecz **nie zawierał danych dotyczących rodzaju towaru bądź zakupionej usługi i daty zapłaty faktur lub rachunków.**

Akta kontroli strony 137 - 144: Kserokopia sprawozdania końcowego z realizacji zleconego zadania.

Sprawozdanie końcowe sprawdzono pod względem merytorycznym przez Sekretarza Gminy Głuchów Lecha Kowarę i finansowym przez Skarbnika Gminy Annę Lach.

Na okoliczność przyjęcia sprawozdania i jego rozliczenia świadczy protokół z dnia 31 grudnia 2015 roku dotyczący rozliczenia wydatków i zatwierdzenia rocznych sprawozdań finansowych organizacji pozarządowych realizujących w 2015 roku zadania publiczne pn. „Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu w Gminie Głuchów w 2015 roku poprzez

popularyzację między innymi piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy Głuchów” ze wsparciem finansowym w postaci dotacji, który został podpisany z upoważnienia Wójta Sekretarza Gminy Lecha Kowarę i Skarbnika Gminy Annę Lach oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Andrzeja Kowarę.

Inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawdzili 70% faktur, rachunków oraz innych dokumentów będących podstawą zrealizowanych z przekazanej dotacji i stwierdzili:

- **faktury, rachunki i inne dokumenty świadczące o wydatku nie były opatrzone pieczęcią podmiotu realizującego zadanie,**
- **faktury i rachunki nie zawierały informacji dotyczącej przeznaczenia zakupionych towarów usług lub innego rodzaju opłaconej należności,**
- **data na adnotacjach dotyczących sprawdzenia rachunków i faktur pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym świadczących również o akceptacji do ich realizacji, była późniejsza, niż data realizacji faktur i rachunków np.: faktura VAT nr 0027/15/FVS z dnia 30 marca 2015 roku na kwotę 1.883,00 zł, zapłata w dniu 3 kwietnia 2015 roku – adnotacje świadczące o sprawdzeniu merytorycznym i formalno rachunkowym z dnia 30 lipca 2015 roku; rachunek nr 33/2015 z dnia 13 kwietnia 2015 roku, zapłata 23 kwietnia 2015 roku – adnotacje świadczące o sprawdzeniu merytorycznym i formalno rachunkowym z dnia 30 lipca 2015 roku; faktura VAT nr FV/178/2015/10 z dnia 28 października 2015 roku na kwotę 850,00 zł, zapłata w dniu 5 listopad 2015 roku – adnotacje świadczące o sprawdzeniu merytorycznym i formalno rachunkowym z dnia 30 grudnia 2015 roku; rachunek nr 27/11/2015 z dnia 16 listopada 2015 roku na kwotę 367,50 zł, zapłata w dniu 26 listopada 2015 roku – adnotacje świadczące o sprawdzeniu merytorycznym i formalno rachunkowym z dnia 30 grudnia 2015 roku,**
- **dowód KP nr 9/2015 z dnia 18 stycznia 2015 roku dotyczący wydatku na kwotę 20,00 zł – składka członkowska nie zawiera opisu zawierającego informacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta; kogo dotyczyła składka członkowska oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych podmiotu (adnotacja świadcząca o sprawdzeniu i zaakceptowaniu do zapłaty).**

Akta kontroli strony 145 - 200: Kserokopie: 9 faktur, 5 rachunków i KP nr 9/2015 z okresu od stycznia do 13 lipca 2015 roku oraz 3 faktury i 2 rachunki z okresu od 28 października do 4 grudnia 2015 roku.

Z § 10 ust. 1 zawartych umów na wsparcie zadania publicznego wynika, że jednostka przekazująca dotację sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania w tym wydatkowania przekazanych środków finansowych przez ww. podmioty. W treści wymienionego paragrafu zaznaczono, że kontrola może być przeprowadzana w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu. Obowiązek wyszczególnionej powyżej kontroli wynika również z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Przepisy art. 16 ust 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz § 7 zawartej umowy stawiają wymóg prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych przez organizację pozarządową na realizację zadania jak również przepisy art. 17 pkt 4 ww. ustawy nakładają przeprowadzanie kontroli w tym zakresie przez Organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne.

W toku kontroli stwierdzono, że częściowe sprawozdania z przyjętego do realizacji zadania składane przez podmioty, były formą przeprowadzanej kontroli pod względem przebiegu realizacji zadania jak również wydatkowanych środków na te zadania w tym z otrzymanej dotacji. Na podstawie końcowych protokołów również dokonuje się kontroli wykonania zadania oraz związanych z jego wykonaniem wydatków w tym pod względem

wyodrębnienia dokumentacji finansowo księgowej dotyczącej dotacji (Protokoły z dnia 31 lipca 2015 roku i 31 grudnia 2015 roku).

Dotacje zostały zaewidencjonowane w klasyfikacji dział 926 rozdział 92605 § 2820 następująco: Klub Sportowy „JUWENIA” Wysokienice – przekazanie dotacji Wn 810 – 11 i Ma 130 – 2 – 1 i rozliczenie dotacji Wn 800 i Ma 810 – 11; Klub Sportowy GKS Głuchów – przekazanie dotacji Wn 810 – 12 i Ma 130 – 2 – 1 i rozliczenie dotacji Wn 800 i Ma 810 – 12. **Powyższe księgowanie było sprzeczne** z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz obowiązującego w kontrolowanej jednostce zakładowego planu kont, powyższe zdarzenia należało zaewidencjonować następująco: przekazanie dotacji: Wn 224 i Ma 130 oraz rozliczenie dotacji: Wn 810 i Ma 224.

Akta kontroli strona 201: Wydruk dotyczący księgowania udzielonych dotacji.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2015 rok

Dane dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia, ewidencjonowanych w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, w kontrolowanej Gminie Głuchów w 2014 i w 2015 roku przedstawiają poniższe tabele:

| Lp. | Rozdział | 2014 rok | | | 2015 rok | | |
|-----|----------|--------------|--------------|-------|--------------|--------------|-------|
| | | Plan | Wykonanie | % | Plan | Wykonanie | % |
| 1 | 90002 | 26.580,00 | 25.800,00 | 100 | 30.503,00 | 30.476,19 | 99,91 |
| 2 | 85306 | 38.000,00 | 10.250,00 | 27 | 18.784,50 | 18.750,00 | 99,82 |
| 3 | 85401 | 81.610,00 | 80.831,78 | 99,05 | 88.000,00 | 87.960,25 | 99,95 |
| 4 | 85295 | 61.503,00 | 61.030,55 | 99,23 | - | - | - |
| 5 | 85305 | 177.475,10 | 177.475,10 | 100 | 134.904,70 | 127.387,91 | 94,43 |
| 6 | 85219 | 167.099,32 | 167.099,03 | 100 | 175.230,10 | 175.230,10 | 100 |
| 7 | 85212 | 32.835,20 | 32.835,20 | 100 | 29.672,70 | 28.272,70 | 95,28 |
| 8 | 75412 | 500 | 442,80 | 88,56 | - | - | - |
| 9 | 75011 | 60.700,00 | 60.700,00 | 100 | 42.660,78 | 42.400,93 | 99,39 |
| 10 | 75023 | 916.921,70 | 916.887,70 | 100 | 984.468,00 | 983.870,38 | 99,94 |
| 11 | 80110 | 1.115.376,00 | 1.115.335,12 | 100 | 1.167.800,00 | 1.167.714,93 | 99,99 |
| 12 | 80103 | 196.269,00 | 196.226,51 | 99,98 | 215.000,00 | 211.935,41 | 98,57 |
| 13 | 80113 | 33.372,00 | 33.371,60 | 100 | - | - | - |
| 14 | 80104 | 298.859,00 | 264.157,76 | 88,39 | 295.180,00 | 259.179,31 | 87,8 |
| 15 | 80101 | 2.501.955,00 | 2.501.831,57 | 100 | 2.497.358,20 | 2.484.689,48 | 99,49 |
| 16 | 80150 | - | - | - | 150.000,00 | 150.000,00 | 100 |
| 17 | 80149 | - | - | - | 36.000,00 | 36.000,00 | 100 |

| | | | | | | | |
|---------------|-------|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|--------------|
| 18 | 85206 | - | - | - | 21.150,00 | 21.150,00 | 100 |
| Ogółem | | 5.709.055,32 | 5.644.274,72 | 98,87 | 5.886.712,08 | 5.825.017,59 | 98,95 |

Powyższe wydatki Gminy Głuchów (klasyfikowane w § 4010) w stosunku do ogółem wykonanych wydatków budżetowych stanowiły w 2014 roku 29,32% a w 2015 roku 32,46%. Wykonane wydatki na wynagrodzenia, klasyfikowane w § 4010 w 2015 roku wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 3,20 %. Wykazane w powyższej tabeli wynagrodzenia wynikają ze sprawozdania Rb-28S i są zgodne z ewidencją księgową.

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) w latach 2014 - 2015 pracowników Urzędu Gminy Głuchów przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Rozdział | 2014 rok | | | 2015 roku | | |
|---------------|----------|---------------------|---------------------|------------|---------------------|---------------------|--------------|
| | | Plan | Wykonanie | % | Plan | Wykonanie | % |
| 1. | 75011 | 60.700,00 | 60.700,00 | 100 | 42.660,78 | 42.400,93 | 99,39 |
| 2. | 75023 | 916.921,70 | 916.887,70 | 100 | 984.468,00 | 983.870,38 | 99,94 |
| 3. | 90002 | 26.580,00 | 25.800,00 | 100 | 30.503,00 | 30.476,19 | 99,91 |
| Ogółem | | 1.004.201,70 | 1.003.387,70 | 100 | 1.057.631,78 | 1.056.747,50 | 99,92 |

Zgodnie z danymi wynikającymi z powyższej tabeli i ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S poniesione wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy w stosunku do ogółem wykonanych wydatków budżetowych stanowiły: w 2014 roku 5,21% a w 2014 roku 5,89%. Wymienione wydatki na wynagrodzenia osobowe w 2014 roku wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 5,32%.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku Urząd Gminy Głuchów zatrudniał 26 osób. W ciągu 2015 roku rozwiązano umowę o pracę z 1 pracownikiem, przyjęto 2 pracowników.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (jednolity tekst Dz. U. z 2014 r. poz.1202), czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy wykonywał Przewodniczący Rady Gminy Głuchów, a pozostałe czynności Sekretarz Gminy z tym, że wynagrodzenie Wójta ustalała Rada Gminy w drodze uchwały.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 roku Wójt Gminy Głuchów Andrzej Kowara pobierał wynagrodzenie ustalone przez Radę Gminy uchwałą nr XXXVII/219/09 z dnia 15 grudnia 2009 roku, w wysokości: wynagrodzenie zasadnicze 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny 1.500,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co stanowiło 1.240,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 940,00 zł. Łącznie miesięczne wynagrodzenie wynosiło 8.380,00 zł. Tak ustalone wynagrodzenie (w tym poszczególne składniki wynagrodzenia) mieściło się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (jednolity tekst z 2014 r., Dz. U. poz. 1786) oraz było zgodne z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm.), co stwierdzono na podstawie karty płacowej za 2015 rok oraz list płac za maj i wrzesień 2015 roku.

Pozostałym pracownikom Urzędu Gminy Głuchów, w tym Skarbnikowi, Sekretarzowi oraz kierownikom jednostek organizacyjnych, wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy ustalał Wójt (zgodnie z art. 7 ustawy o pracownikach samorządowych).

Na podstawie dokumentów źródłowych znajdujących się w aktach osobowych, sprawdzono prawidłowość ustalania kategorii zaszeregowania i wszystkich składników wynagrodzenia w stosunku do wytypowanych do kontroli wynagrodzeń pracowników, tj. Sekretarza, Skarbnika, kierownika Referatu, inspektora, podinspektora, referenta, sprzątaczkę, pracownika gospodarczego. W wyniku sprawdzenia zgodności kategorii zaszeregowania i stawek płac z obowiązującymi ww. przepisami, tj. ustawy i rozporządzenia Rady Ministrów oraz zapisami regulaminu wynagradzania dla pracowników Urzędu Gminy Głuchów, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 16/2009 Wójta Gminy Głuchów z dnia 15 maja 2009 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Głuchowie (do dnia niniejszej kontroli nie dokonywano zmian) uwag nie wniesiono za wyjątkiem przypadków gdzie dla referenta i sprzątaczkę w angażach, zawyżono wynagrodzenie zasadnicze w stosunku do maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego określonego w załączniku nr 1 do regulaminu pracowników Urzędu Gminy w Głuchowie. W angażu z dnia 1 czerwca 2014 roku obowiązującego do dnia 1 czerwca 2015 roku sporządzonego dla referenta (poz. 7 wykazu stanowiącego niżej wymieniony załącznik do protokołu kontroli) określono wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii zaszeregowania IX 2.600,00 zł miesięcznie natomiast maksymalne wynagrodzenie wg załącznika do regulaminu wynagradzania wynosiło 2.500,00 zł (zostało zawyżone o 100,00 zł miesięcznie). Od dnia 1 czerwca 2015 roku wymieniony referent otrzymywał 2.900,00 zł miesięcznie (wynagrodzenie zawyżone o 400,00 zł. Natomiast dla pracownika ujętego w pozycji 8 wykazu, w angażu z dnia 1 czerwca 2015 roku ustalono i wypłacano wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii III 1.770,00 zł (zawyżone o 50,00 zł miesięcznie w stosunku do maksymalnego wynagrodzenia określonego dla tej kategorii zaszeregowania w załączniku do regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy).

Wykaz pracowników Urzędu Gminy Głuchów wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń wypłaconych w 2015 roku stanowi załącznik nr 59 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 202 - 209: Kserokopia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Głuchów.

Sprawdzono listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy za miesiące: maj i wrzesień 2015 roku. Wynagrodzenia ujęte w powyższych listach płac były zgodne z angażami, stanowiącymi podstawę wypłaty wynagrodzeń, znajdującymi się w aktach osobowych ww. pracowników wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń oraz z zapisami zawartymi w indywidualnej karcie wynagrodzeń pracownika.

Listy płac (sporządzane komputerowo) zawierały podpisy osób wymienionych w obowiązującej w okresie objętym kontrolą instrukcji obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Głuchów. Na podstawie polecenia księgowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za wrzesień 2015 roku nieprawidłowości w zakresie dekretacji księgowej wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Zestawienia wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Urzędu Gminy Głuchów w latach 2014 – 2015 (z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy pieniężne, itp.) przedstawiają tabele *stanowiące załącznik nr 60 protokołu kontroli.*

Zgodnie z powyższymi zestawieniami, w wymienionym okresie nie dokonano wypłat odpraw pieniężnych.

Dokonano wypłaty dwóch ekwiwalentów (...) ³² za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (na kwotę 3.292,10 zł w dniu 13 marca 2014 roku – za 36 dni urlopu) oraz w kwocie 246,00 zł w dniu 25 kwietnia 2014 roku).

Szczegółową kontrolą objęto wypłaty ww. ekwiwalentów dokonanych na podstawie wystawionych świadectw pracy (...) ³³.

Odnosnie prawidłowości naliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop nie wniesiono zastrzeżeń. Ekwiwalent ustalano zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.).

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że listy wypłaty powyższych ekwiwalentów podpisały upoważnione osoby, tj. pracownik sprawdzający pod względem merytorycznym (pracownik ds. kadrowych), pod względem formalnym i rachunkowym, osoba sporządzająca listę (pracownicy Referatu Księgowości) oraz zatwierdzający do wypłaty (Skarbnik i Wójt).

4. 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) |
| 010 | 01010 | 6050 | 1.695.000,00 | 1.209.096,64 | 775.000,00 | 140.182,41 |
| 010 | 01010 | 6057 | 765.179,00 | 0 | - | - |
| 600 | 60014 | 6050 | 300.000,00 | 300.000,00 | 130.000,00 | 74.443,12 |
| 600 | 60016 | 6050 | 1.060.500,00 | 939.200,18 | 1.909.456,23 | 1.093.242,71 |
| 750 | 75095 | 6050 | - | - | 10.000,00 | 8.003,72 |
| 801 | 80101 | 6050 | 365.000,00 | 360.318,68 | 395.000,00 | 394.223,51 |
| 801 | 80195 | 6050 | - | - | 197.000,00 | 173.347,77 |
| 900 | 90015 | 6050 | 92.000,00 | 59.502,10 | - | - |
| 926 | 92605 | 6050 | - | - | 186.000,00 | 120.630,90 |
| Razem | | | 4.277.679,00 | 2.868.117,60 | 3.602.456,23 | 2.004.074,14 |
| Wydatki budżetowe ogółem | | | 21.431.577,42 | 19.253.114,61 | 20.324.974,91 | 17.943.313,64 |
| % udziału wydatków inwestycyjnych w | | | 19,96 | 14,90 | 17,72 | 11,17 |

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.

| | | | | | | |
|---------------------|--|--|--|--|--|--|
| wydatkach ogółem | | | | | | |
|---------------------|--|--|--|--|--|--|

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2014-2015

Źródłami finansowania realizowanych inwestycji w 2014 roku były:

| | |
|---|----------------------|
| - środki własne | 1.977.997,60 zł, |
| - dotacje z funduszy celowych (Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych) | 210.120,00 zł, |
| - pożyczki i kredyty | <u>680.000,00 zł</u> |
| Ogółem | 2.868.117,60 |

zł.

Powyższa kwota ogółem, zgodna z kwotą wykazaną na stronie 20 opisowego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Głuchów za 2014 rok, zawiera wyłącznie wydatki inwestycyjne sensu stricto, tj. klasyfikowane w § 6050-„Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w łącznej kwocie 2.868.117,60 zł finansowane środkami ze źródeł jak wyżej.

Źródłami finansowania realizowanych inwestycji w 2015 roku były:

| | |
|---|----------------------|
| - środki własne | 1.875.500,14 zł, |
| - dotacje z funduszy celowych (Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych) | 171.360,00 zł, |
| - środki z budżetu Unii Europejskiej | <u>36.964,00 zł,</u> |
| Ogółem | 2.083.824,14 zł. |

Wymieniona kwota ogółem, zgodna z kwotą wykazaną na stronie 21 opisowego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Głuchów za 2015 rok, zawiera:

- wydatki inwestycyjne sensu stricto klasyfikowane w § 6050 w łącznej kwocie 2.004.074,14 zł – finansowane: środkami własnymi w wysokości 1.810.750,14 zł, oraz dotacjami: z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w kwocie 156.360,00 zł oraz z Urzędu Marszałkowskiego (z budżetu Unii Europejskiej) w kwocie 36.964,00 zł,
- zakupy inwestycyjne klasyfikowane w § 6060 w łącznej kwocie 79.750,00 – finansowane: środkami własnymi w wysokości 64.750,00 zł oraz dotacjami w kwocie 15.000,00 zł - zgodnie z uchwałą Rady Gminy Głuchów nr X/50/2015 z dnia 21 października 2015 roku (załącznik nr 3).

Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych z podziałem na poszczególne zadania (w działach, rozdziałach i paragrafach), w Gminie Głuchów w latach 2014 – 2015 obrazuje tabela stanowiąca załącznik nr 61 protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W ewidencji księgowej prowadzone jest konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”. Do każdego zadania inwestycyjnego prowadzone są analityczne konta księgowe, na których ewidencjonowane są wydatki na poszczególne zadania inwestycyjne.

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

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne planowane do realizacji, przed uchwaleniem budżetu na 2014 rok i 2015 rok były przedstawiane na posiedzeniach komisjom Rady Gminy Głuchów, co wynika

z protokołów posiedzeń poszczególnych komisji, tj. Komisji Rozwoju Gospodarczego Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Komisji Oświaty, Zdrowia, Kultury i Sportu, Komisji Budżetu, Gospodarki Gminy i Finansów.

Rada Gminy Głuchów uchwałą nr XXX/193/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok określiła wielkość nakładów inwestycyjnych na 2014 rok w wysokości 4.055.500,00 zł. Plan po zmianach w ciągu roku budżetowego wyniósł ogółem 4.377.679,00 zł (z tego wydatki inwestycyjne sensu stricto 4.277.679,00 zł, zakupy inwestycyjne 100.000,00 zł). Zaplanowane wydatki na inwestycje na rok 2014 zrealizowane zostały w kwocie 2.868.117,60 zł, co stanowiło 65,52% wykonania planu po zmianach. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Głuchów - *załącznik nr 62 protokołu kontroli* - głównym powodem tak niskiego wykonania planu wydatków były inwestycje zaplanowane na kwotę 2.460.179,00 zł na rok 2014 w dziele 010 rozdział 01010 tj. „Budowa sieci wodociągowej miejscowości Janisławice, gm. Głuchów” oraz „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Głuchów – Osiedle”, które to zostały wykonane po cenach dużo niższych niż w opracowanych kosztorysach. Różnica między planowanymi kwotami wydatków na te zadania a wydanymi w rzeczywistości wyniosła 1.394.075,40 zł. W kwocie tej mieści się kwota 765.179,00 zł dofinansowania ze środków unijnych zgodna z podpisaną umową. Środki te zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Rady w miesiącu listopadzie 2014 roku. Inwestycja została sfinansowana ze środków własnych gminy natomiast dofinansowanie wpłynęło na konto gminy w 2015 roku. Ponadto w dziale 754 – Ochrona przeciwpożarowa zaplanowane wydatki na inwestycje w kwocie 100.000,00 zł nie zostały wykonane. W planie budżetu na rok 2014 zaplanowano zakup samochodu strażackiego dla jednostki OSP Janisławice. Z powodu nieotrzymania dodatkowego dofinansowania inwestycja ta nie została wykonana.

Rada Gminy Głuchów uchwałą nr IV/16/2015 dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok określiła wielkość nakładów inwestycyjnych na 2015 rok w wysokości 3.210.000,00 zł. Plan po zmianach w ciągu roku budżetowego wyniósł ogółem 3.767.456,23 zł (z tego na wydatki inwestycyjne sensu stricto 3.602.456,23 zł, zakupy inwestycyjne 165.000,00 zł). Zaplanowane wydatki na inwestycje na 2015 rok zrealizowane zostały w kwocie 2.083.824,14 zł, co stanowiło 55,31% wykonania planu po zmianach. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Głuchów - *załącznik nr 62 protokołu kontroli* - głównym powodem tak niskiego wykonania były inwestycje zaplanowane na kwotę 775.000,00 zł na rok 2015 w dziale 010 rozdziale 01010 tj. „Remont sieci wodociągowej z przyłączami wody w Głuchowie Aleja Klonowa” gdzie plan wydatków wynosił 655.000,00 zł, wykonanie 140.182,41 zł. Inwestycja ta została wykonana częściowo. Pozostałe zaplanowane inwestycje w tym dziale tj. „Projekt budowy oczyszczalni w Michowicach” oraz „Projekt sieci kanalizacyjnej Michowice Jasień” nie zostały wykonane. Plan wydatków na te zadania wynosił 120.000,00 zł. Budowy dróg gminnych zaplanowane w dziale 600 ogółem na kwotę 2.039.456,23 zł, po przetargach zostały wykonane ogółem na kwotę 1.167.685,83 zł.

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

W regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Głuchów wprowadzonym w życie w dniu 28 grudnia 2011 roku zarządzeniem nr 31/2011 Wójta Gminy Głuchów w § 16 ustalono, że do zadań Referatu Rozwoju Gospodarczego należą między innymi:

- w sprawach administracyjno-gospodarczych: prowadzenie spraw z zakresu inwestycji, remontów i konserwacji budynków komunalnych,
- prowadzenie całokształtu spraw związanych z przygotowaniem, zlecaniem i realizacją Prawa zamówień publicznych.

Zadania przypisane Referatowi Rozwoju Gospodarczego w regulaminie organizacyjnym w powyżej wymienionym zakresie, znalazły odzwierciedlenie w zakresie czynności z dnia 17 lutego 2009 roku opracowanego dla Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów”.

Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (jednolity tekst z 2013 r., Dz. U., poz. 907 ze zm.).

INFORMACJE WSTĘPNE

Z przedłożonego kontrolującym dokumentu z dnia 31 marca 2014 roku, sygnatura akt RG.341.1.0.2014 (podpisanego przez Sekretarza Gminy Lecha Kowarę – przewodniczącego stałej komisji przetargowej) dotyczącego ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego, pod nazwą „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów” w tym:

etap I – „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów,

etap II – „Budowa przyłączy wodociągowych w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów”

wynika, że *wartość szacunkowa przedmiotowego zamówienia* ustalona została na podstawie kosztorysów na kwotę 1.341.507,48 zł netto - co w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro 4,2249, określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz.1692) - *wynosiła 317.524,08 euro*. Powyższe rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2014 roku i obowiązywało w dniu wszczęcia postępowania poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówienie publiczne objęte kontrolą, tj. w dniu 3 kwietnia 2014 roku.

Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

Projekty

Projekt budowlany został opracowany przez firmę wyłonioną w wyniku zapytań ofertowych w celu udzielenia zamówienia, którego przedmiotem było wykonanie projektu sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Janisławice, gmina Głuchów. W sporządzonym w dniu 30 kwietnia 2013 roku (sygnatura akt: RG.371.IR.4.2013) protokole z przeprowadzonego zapytania ofertowego w celu udzielenia zamówienia o wartości szacunkowej poniżej kwoty 14 tys. euro podano, że na podstawie złożonych trzech ofert do realizacji przedmiotu zamówienia, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 3, tj. „BUDINPROJEKT” Jan Jarecki, ul. Feliksów, 38A, 96-100 Skierniewice.

W dniu 6 maja 2013 roku zawarto umowę nr RG II.01.2013 pomiędzy Gminą Głuchów a ww. firmą. Umowę podpisali: właściciel firmy Jan Jarecki i Wójt Gminy Andrzej Kowara, z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Anny Lach. W wymienionej umowie wykonawca zobowiązał się m.in. do opracowania: projektu sieci wodociągowej, opracowania projektu przyłączy wodociągowych, sporządzenia kosztorysu inwestorskiego wraz z przedmiarami robót na wykonanie robót objętych projektem zgodnie z obowiązującymi przepisami. Wykonawca zobowiązał się do dostarczenia dokumentacji projektowo-kosztorysowej w terminie do dnia 30 września 2013 roku.

Za wykonanie projektu sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Janisławice gmina Głuchów (w tym za sporządzenie kosztorysu inwestorskiego) strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe brutto za: 1) opracowanie projektu sieci wodociągowej w wysokości 22.140,00 zł, 2) opracowanie projektu przyłączy sieci wodociągowej w

wysokości 22.140,00 zł. Ustalono, że należność za wykonany przedmiot umowy bez zastrzeżeń płatna będzie w ciągu 21 dni od dnia przedłożenia zamawiającemu faktury (w łącznej kwocie 44.280,00 zł brutto). W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że ww. terminy zostały zachowane (pozycja 2 załącznika nr ... protokołu kontroli, zawierającego zestawienie zobowiązań wobec wykonawców, którzy realizowali zadanie inwestycyjne objęte kontrolą, tj.: „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Janisławice”).

Odpowiedzialnym za wykonanie projektu był Jan Jarecki, uprawnienia w specjalności instalacje i urządzenia sanitarne: nr 89/88/ Sk-ce z dnia 27 października 1988 roku, nr 43/80/Sk-ce z dnia 12 sierpnia 1980 roku.

Decyzją nr 408/2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku Starosta Skierniewicki zatwierdził powyższy projekt budowlany i udzielił pozwolenia dla Gminy Głuchów na budowę sieci wodociągowej (kategoria XXVI) w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów na działkach nr, nr ew.: 59, 10, 11, 12, 13, 14, 15/2, 15/1, 16, 17/1, 17/2, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28/1, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37/1, 37/2, 38, 178/1, 178/3, 178/3, 178/4, 40, 41, 42, 43, 45, 439, 198/2, 197, 46/1, 46/2, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56/1, 57/1, 58/1, 61/1, 411/1, 412/1, 413/1, 414/1, 415/1, 416, 417, 418, 419, 420, 400, 427, 422, 423, 401, 402, 444, 403, 76, 77, 79, 80, 81, 82/1, 82/2, 82/2, 129, 130, 131, 437/3, 92, 438, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138/1, 138/2, 139, 140/1, 141/1, 141/4, 142/2, 143/2, 144/2, 145/3, 146/3, 147/3, 148/3, 149/3, 150/3, 151/3, 152/2, 153/2, 154/2, 155/6, 156/6, 157/5, 157/1 obręb 06 Janisławice.

Kosztorysy

Kosztorysy inwestorskie, które były podstawą szacowania wartości zamówienia zostały sporządzone i uaktualnione 15 marca 2014 roku przez właściciela wymienionej powyżej firmy „BUDINPROJEKT” Jana Stanisława Jareckiego, uprawnienia budowlane nr 43/80 i nr 89/88 Skierniewice. Opracowane kosztorysy (zatwierdzone przez Wójta Gminy Andrzeja Kowarę) dotyczyły:

- budowy sieci wodociągowej w Janisławicach, w Gminie Głuchów na działkach o nr, nr: 59, 10, 11, 12, 13, 14, 15/2, 15/1, 16, 17/1, 17/2, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28/1, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37/1, 37/2, 38, 178/1, 178/3, 178/3, 178/4, 40, 41, 42, 43, 45, 439, 198/2, 197, 46/1, 46/2, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56/1, 57/1, 58/1, 61/1, 411/1, 412/1, 413/1, 414/1, 415/1, 416, 417, 418, 419, 420, 400, 427, 422, 423, 401, 402, 444, 403, 76, 77, 79, 80, 81, 82/1, 82/2, 82/2, 129, 130, 131, 437/3, 92, 438, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138/1, 138/2, 139, 140/1, 141/1, 141/4, 142/2, 143/2, 144/2, 145/3, 146/3, 147/3, 148/3, 149/3, 150/3, 151/3, 152/2, 153/2, 154/2, 155/6, 156/6, 157/5, 157/1 obręb 06 Janisławice; wartość kosztorysowa netto 964.539,72 zł (brutto 1.186.383,86 zł),
- budowy przyłącza do budynków mieszkalnych i użyteczności publicznej w Janisławicach, Gmina Głuchów; wartość kosztorysowa: w kwocie 376.967,76 zł netto, 463.670,34 zł brutto.

Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Gminy Lecha Kowary – **załącznik nr 63 protokołu kontroli**

- w zadaniu pn.: „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Janisławice” zaprojektowano i wybudowano 75 przyłączy wodociągowych i jest to ilość zgodna z projektem, kosztorysem oraz inwentaryzacją powykonawczą. W projekcie budowlanym opisano i wyszczególniono 75 przyłączy wodociągowych. W kosztorysie natomiast, w poz. 20 ujęto tylko 74 szt. nawierteł 100/50, ponieważ do budynku OSP w Janisławicach zaprojektowano i wykonano przyłącze Dz 90mm włączone do sieci za pomocą trójnika 100/80 a nie nawiertki. Podobnie w poz. 21 kosztorysu ujęto 74 szt. wodomierzy Dn 20 mm gdyż na przyłączu do budynku OSP nie projektowano i nie wykonano wodomierza z uwagi na pobór wody do celów przeciwpożarowych rurą o średnicy 80 mm.

Na podstawie ww. kosztorysów ustalono łączną wartość zamówienia na kwotę 1.341.507,48 zł netto, 1.650.054,20 zł brutto.

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

I. Dokumentacja postępowania

1. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

Specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) - w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, dla przedmiotu zamówienia: „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Janisławice.” - *zatwierdził Wójt Gminy Głuchów Andrzej Kowara pod datą 31 marca 2014 roku.*

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami kontrolowana jednostka udostępniła na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. od dnia 3 kwietnia 2014 roku, co wynika z wydruku komputerowego.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 Prawo zamówień publicznych. W wymienionym SIWZ ustalono m.in.: termin wykonania zamówienia (I i II etap) - 30 września 2014 rok, wadium - 20.000,00 zł, termin związania ofertą - 30 dni, termin składania i otwarcia ofert - 18 kwietnia 2014 roku, opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert - cena 100 %, wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy - 5% ceny całkowitej podanej w ofercie (przed podpisaniem umowy).

Z dokumentów zawartych w aktach sprawy wynika, że do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji zwrócił się jeden wykonawca, który wniosek o wyjaśnienie złożył faksem w Urzędzie Gminy w dniu 14 kwietnia 2014 roku - przy czym należy dodać, że ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono dnia 3 kwietnia 2014 roku, data upływu składania ofert - 18 kwietnia 2014 roku. Zamawiający udzielił odpowiedzi w dniu 16 kwietnia 2014 roku. Ponieważ specyfikacja istotnych warunków zamówienia była opublikowana na stronie internetowej, treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający zamieścił na tej stronie. Powyższe zapytania i odpowiedzi nie spowodowały zmiany treści specyfikacji i treści ogłoszenia.

2. Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu przesłano drogą elektroniczną i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 kwietnia 2014 roku (nr ogłoszenia 72211 - 2014).

W protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) w pozycji 5.1. podano, że: „Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego - w miejscu: tablica ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 3 kwietnia 2014 r. do dnia 18 kwietnia 2014 r.”. Dalej stwierdzono: „Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej od dnia 3 kwietnia 2014 roku do dnia 18 kwietnia 2014 roku”.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w dniu 3 kwietnia 2014 roku na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego zawierało dane wymagane przez art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych - zgodnie z formularzem „ogłoszenie o zamówieniu” wypełnianym elektronicznie.

II. Przebieg postępowania

W treści protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego – poz. 3 A pkt 2 (sporządzonego na druku ZP-PN wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – Dz. U. nr 223, poz. 1458) podano sześciuosobowy skład komisji przetargowej powołanej w dniu 11 lutego 2009 roku zarządzeniem Wójta Gminy nr 5/2009 roku mimo, że do wymienionego protokołu postępowania załączono zarządzenie nr 10/2014 Wójta Gminy Głuchów z dnia 28 lutego 2014 roku w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wymienionym zarządzeniem nr 10/2014 nie dokonano zmiany składu osobowego komisji przetargowej w stosunku do składu wskazanego w poprzednim zarządzeniu (zmiany dotyczyły regulaminu komisji przetargowej).

Zgodnie z zapisami zawartymi w SIWZ oraz ogłoszeniu o zamówieniu – otwarcie ofert odbyło się w dniu 18 kwietnia 2014 roku o godzinie 9¹⁵ w Urzędzie Gminy Głuchów. Do upływu terminu składania ofert złożono siedem ofert. W protokole postępowania stwierdzono, że bezpośrednio przed otwarciem oferty, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. kwotę w wysokości: 1.590.000,00 zł brutto. Wymienione oferty wpisano do protokołu postępowania w rubryce 9 – zestawienie ofert (cena najniższa w kwocie 597.190,13 zł brutto została wykazana w ofercie nr 4, cena najwyższa, w kwocie 1.230.000,00 brutto – w ofercie nr 1; pozostałe kwoty zbliżone do najniższej ceny, to: 600.653,28 zł – oferta nr 6, 627.850,68 zł – oferta nr 5).

Akta kontroli strony 210 - 220: Kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (wg wzoru ZP-PN).

Z załączonych druków ZP-1 do protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że w postępowaniu wykonywały czynności trzy osoby, tj.: Lech Kowara, Bożena Łunkiewicz oraz Roman Łęczycki, czyli osoby wchodzące w skład stałej sześciuosobowej komisji przetargowej wykazanej w protokole postępowania w rubryce 3.A.2. oraz 18.1. Oświadczenie na druku ZP-1 złożył także Wójt Gminy Andrzej Kowara, co potwierdza zapis dokonany w protokole postępowania w rubryce 3.A. – osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Z przedłożonych kontrolującym, podpisanych druków ZP-1 wynika, że żadna z wymienionych osób nie podlegała wyłączeniu z niniejszego postępowania w związku z nie zaistnieniem okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z zapisem dokonany w poz. 10 pkt 1 i pkt 2 protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego nie stwierdzono przypadków wezwania wykonawców do złożenia dokumentów lub poprawienia omyłek (art. 26 ust. 3 oraz art. 87 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Zgodnie z zapisami dokonanymi w poz. 11 i 12 protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego z postępowania nie stwierdzono przypadków wykluczenia wykonawców oraz odrzucenia ofert.

Wyboru spośród złożonych ofert dokonano zgodnie z kryterium ustalonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (najniższa cena), tj. przyjęto ofertę firmy: Zakład Produkcyjno – Usługowo – Handlowy „MELBUD” Andrzej Zieliński, 96-100 Skierniewice, Sierakowice Prawe 52a, z ceną brutto 597.190,13 zł. W uzasadnieniu wyboru podano: „najniższa cena”.

Zgodnie z zapisem w rubryce 14 protokołu postępowania prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 22 kwietnia 2014 roku. Prace komisji przetargowej oraz wynik postępowania zatwierdził kierownik jednostki.

Zawiadomienie o wyborze oferty przesłano drogą elektroniczną (e-mailem) w dniu 22 kwietnia 2014 roku do wszystkich wykonawców, którzy złożyli ofertę (wszyscy wykonawcy w dniach: 22-25 kwietnia 2014 roku wysłali drogą elektroniczną potwierdzenia otrzymania zawiadomienia). Powyższe zawiadomienie zawierało treść wymaganą art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto z podpisanej adnotacji zamieszczonej na zawiadomieniu o wyborze oferty wynika, że wymienione zawiadomienie wywieszono w siedzibie zamawiającego, tj. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Głuchów w dniu 22 kwietnia 2014 roku - zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zawiadomienia o wyborze oferty zamieszczono także na stronie internetowej kontrolowanej jednostki, co wynika z wydruku komputerowego ze strony internetowej.

W trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zamawiający sporządził, wyżej wymieniany protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, na druku ZP - PN stanowiącym załącznik nr 1 do cytowanego wyżej rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku. Protokół został podpisany przez osobę sporządzającą - przewodniczącą komisji przetargowej Lecha Kowarę oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Głuchów Andrzeja Kowarę w dniu 29 kwietnia 2014 roku. Protokół wraz z załącznikami oraz drukami dodatkowymi ZP-1 - wg wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do ww. rozporządzenia Rady Ministrów, zawierał informacje wymagane art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 29 kwietnia 2014 roku zawarto umowę nr RG.272.1.2014 pomiędzy Gminą Głuchów reprezentowaną przez Wójta Gminy Andrzeja Kowarę a Zakładem Produkcyjno - Usługowo - Handlowym „MELBUD” Andrzej Zieliński, 96-100 Skierniewice, Sierakowice Prawe 52a.

W umowie zapisano, że wykonawca przyjmuje do wykonania roboty budowlane polegające na „Budowie sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów”, etap I - „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów”, etap II - „Budowa przyłączy wodociągowych w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów”.

Ustalono, że wykonawca wykona przedmiot umowy w terminie do dnia 30 września 2014 roku, a przez zakończenie przedmiotu umowy rozumie się dokonanie odbioru końcowego oraz przekazaniu zamawiającemu wszystkich znajdujących się w posiadaniu wykonawcy dokumentów, określonych co do rodzaju w § 6 umowy.

W umowie zapisano, że dla zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tytułem kaucji gwarancyjnej wykonawca wnosi zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 5% wartości oferty - zgodnie z art. 150 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ustalono, że zabezpieczenie zostanie zwrócone w terminach zgodnych z art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

Kontrolowana jednostka w dniu 5 maja 2014 roku (poniedziałek) zamieściła w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu w dniu 29 kwietnia 2014 roku zamówienia (nr ogłoszenia: 95257 - 2014).

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

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

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Anny Lach - *załącznik nr 64 protokołu kontroli* - inwestycja pod nazwą „Budowa sieci wodociągowej wraz przyłączami w miejscowości Janisławice” powstała w okolicznościach jak niżej:

W 2013 roku podjęto decyzję o przyjęciu do realizacji zadania pod nazwą „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Janisławice” – opracowanie dokumentacji projektowej”. Uchwałą nr XXII/142/2013 Rady Gminy Głuchów z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wprowadzono wymienione zadanie do zadań inwestycyjnych z planem wydatków na 2013 rok w kwocie 25.000,00 zł (załącznik nr 3A do wymienionej uchwały) oraz uchwałą nr XXII/141/2013 Rady Gminy Głuchów z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głuchów na lata 2013 - 2016 (załącznik nr 1 do wymienionej uchwały). Następnie uchwałą nr XXIII/151/2013 Rady Gminy Głuchów z dnia 26 marca 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok zwiększono plan wydatków na to zadanie do kwoty 63.000,00 zł oraz uchwałą nr XXIII/149/2013 w sprawie zmiany uchwały nr XXII/141/2013 Rady Gminy Głuchów z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głuchów na lata 2013-2016 (załącznik nr 1 do niniejszej uchwały).

W dniu 22 kwietnia 2014 roku dokonano zapłaty faktury wystawionej przez Przedsiębiorstwo Usług Kartograficznych w Skierniewicach w kwocie 17.712,00 zł za wykonanie mapy do celów projektowych.

W dniu 30 kwietnia 2013 roku w drodze „zapytania ofertowego” został wyłoniony wykonawca na „Wykonanie projektu sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Janisławice, gmina Głuchów” – „BUDINPROJEKT” Jan Jarecki 96-100 Skierniewice ul. Feliksów 38A z ceną oferty brutto – 44.280,00 zł.

W dniu 6 maja 2013 roku została podpisana umowa z wykonawcą na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej. Zapłaty faktury w kwocie 44.280,00 zł dokonano w terminie ustalonym w umowie zawartej z wymienionym wykonawcą, tj. 23 września 2014 roku.

W roku 2014 uchwałą nr XXX/193/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2014 wprowadzono zadanie inwestycyjne pn. „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Janisławice” z planem wydatków 1.650.000,00 zł (załącznik nr 3A do wymienionej uchwały) oraz uchwałą nr XXX/192/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy finansowej Gminy Głuchów na lata 2014-2017 (załącznik nr 1 do niniejszej uchwały).

Następnie uchwałą nr XXXI/207/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok zmniejszono plan wydatków do kwoty 1.590.000,00 zł.

W dniu 29 kwietnia 2014 roku została podpisana umowa z wykonawcą na wykonanie robót budowlanych na kwotę brutto 597.190,13 zł.

Następnie:

- uchwałą nr XXXII/215/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 24 czerwca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok zmniejszono plan wydatków do kwoty 1.106.000,00 zł (załącznik nr 3 do wymienionej uchwały),
- uchwałą nr XXXIII/192/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 26 sierpnia 2014 rok w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok zmniejszono plan wydatków do kwoty 618.000,00 zł (załącznik nr 3 do wymienionej uchwały),

- uchwałą nr XXXV/215/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok zwiększono plan wydatków do kwoty 1.343.179,00 zł (załącznik nr 3 do wymienionej uchwały), wprowadzając do budżetu środki z dotacji UE na to zadanie w kwocie 765.179,00 zł, zarówno zwiększając dochody jak i wydatki budżetu. Planowany deficyt budżetu nie ulega zmianie.

Analizując powyższe ustalenia oraz dane zawarte w tabeli stanowiącej **załącznik nr 65 protokołu kontroli** odnośnie zobowiązań wobec wszystkich wykonawców, którzy realizowali badane zadanie inwestycyjne należy stwierdzić, że w dniu 29 kwietnia 2014 roku, tj. w dniu zawarcia umowy na roboty budowlane oraz w dniu zapłaty faktury wystawionej przez wykonawcę robót budowlanych na kwotę 597.190,13 zł, tj. w dniu 12 października 2014 roku (poz. 3 wymienionej tabeli) było zabezpieczenie środków w budżecie, ustalone ww. uchwałą nr XXXIII/192/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 26 sierpnia 2014 rok zmniejszającą plan wydatków na badane zadanie do kwoty 618.000,00 zł. **W dniu 15 września 2014 roku dokonano zapłaty faktury wystawionej za pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 24.600,00 zł (poz. 4 ww. tabeli) przekraczając plan wydatków na kwotę 3.790,13 zł.**

W toku postępowania kontrolnego sprawdzono realizację wydatków budżetowych (plan, wykonanie, %, saldo) w dziale 010 rozdziale 01010 paragrafie 6050 na dzień 15 września 2014 roku i stwierdzono, że w wymienionym dziale, rozdziale, i paragrafie dane dotyczyły wspólnie trzech zadań inwestycyjnych, dla których plan wynosił 1.847.000,00 zł, wykonanie 628.309,13 zł, % 34,2, saldo 1.218.690,87 zł - **Akta kontroli strona 221: Wydruk komputerowy karty „Realizacja wydatków budżetowych” Plan do 15 września 2014 roku, Wykonanie do 15 września 2014 roku.**

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Anny Lach odnośnie powyższego przekroczenia planu wydatków na przedmiotowe zadanie inwestycyjne stanowi załącznik nr 66 protokołu kontroli.

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

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

- ww. umowy nr RG.272.1.2014 zawartej z wykonawcą zadania inwestycyjnego w dniu 29 kwietnia 2014 roku,
 - dziennika budowy,
 - zgłoszenia wykonawcy z dnia 3 września 2014 roku o osiągnięciu gotowości do obioru końcowego wykonania prac przy „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Janisławice w Gminie Głuchów” (data wpływu do Urzędu Gminy: 3 września 2014 roku),
 - protokołu końcowego odbioru robót spisane w dniu 9 września 2014 roku,
 - faktur (szczegóły zawarto w zestawieniu wydatków tworzących wartość inwestycji, stanowiącym niżej wymieniony załącznik niniejszego protokołu kontroli),
 - wyciągów bankowych,
 - ewidencji księgowej,
- stwierdzono, że:
- zadanie zrealizowano w ustalonym w umowie terminie,
 - zapłata za wykonaną budowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Janisławice, w gminie Głuchów nastąpiła zgodnie z zapisami umowy nr RG.272.1.2014 zawartej z wykonawcą wymienionego zadania inwestycyjnego w dniu 29 kwietnia 2014 roku.

Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Dane dotyczące badanego zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej wraz przyłączami w miejscowości Janisławice w Gminie Głuchów ” zawiera załącznik nr 67 protokołu kontroli.

Zestawienie obejmujące wszystkie wydatki tworzące wartość przedmiotowej inwestycji stanowi załącznik nr 65 protokołu kontroli.

Z przedłożonego kontrolującym dowodu OT Przyjęcie środka trwałego oraz polecenia księgowania (nr dowodu p. 633) wynika, że rozliczenia księgowego kosztów dotyczących przedmiotowej inwestycji dokonano w dniu 1 października 2014 roku wprowadzając tę inwestycję do ewidencji środków trwałych w tym samym dniu na podstawie dowodu OT z dnia 1 października 2014 roku pomimo, że protokolarny odbiór końcowy inwestycji odbył się 9 września 2014 roku, co naruszało art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst z 2013 roku, Dz. U. poz. 330 ze zm.) zgodnie, z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Akta kontroli strony 222 - 226: Kserokopie: dowodu OT nr 8 z dnia 1 października 2014 roku, polecenia księgowania oraz korekty dowodu OT.

Z rozliczenia kosztów inwestycji, wykazanego ww. dowodzie OT z dnia 1 października 2014 roku wynika, że na wartość początkową realizowanego zadania w kwocie 691.972,00 zł składały się:

- koszty robót budowlanych w kwocie 597. 190,13 zł,
- koszty nadzoru inwestorskiego 24.600,00 zł,
- mapa do celów projektowych 17.712,00 zł,
- koszty nadzoru archeologicznego 3.690,00 zł,
- operaty wodno prawne 4.500,00 zł.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Anny Lach, zawartym w „innych uwagach” (pkt 14) ww. załącznika (Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego) kwota przyjętej na stan środków trwałych sieci wodociągowej w 2014 roku wynosiła 691.972,13 zł (OT nr 8/2014 z dnia 1 października 2014 roku). Do wartości tej inwestycji doliczone zostały koszty w kwocie 4.500,00 zł za opracowanie operatu wodno prawnego na wykonanie urządzeń wodnych studni nr 3A oraz na pobór wód podziemnych dla potrzeb wodociągu wiejskiego w m. Janisławice gm. Głuchów. Budowa studni nr 3A była prowadzona w tym samym czasie co budowa sieci wodociągowej (inne, odrębne zadanie inwestycyjne). Wymieniony wydatek zaksięgowano na koncie 080-12. W powyższych uwagach Skarbnik Gminy stwierdziła, że wartość przyjętej na stan środków trwałych wybudowanej w roku 2014 sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Janisławice została skorygowana (pomniejszona) w 2015 roku o kwotę 4.500,00 zł (wykazaną w pozycji 6 i 7 „Zestawienia obejmującego wszystkie wydatki tworzące wartość przedmiotowej inwestycji” stanowiącego ww. załącznik protokołu kontroli).

Ponadto w toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że **do wartości początkowej inwestycji nie doliczona została opłata z tytułu umieszczenia urządzenia w pasie drogi powiatowej, naliczona decyzją nr DG.6853.31.2014.EK z dnia 17 czerwca 2014 roku, zmienionej Postanowieniem DG.6853.31.2014.EK na rok 2014 z dnia 14 stycznia 2015 r. w kwocie 93,02 zł za 2014 rok (zmiana nie dotyczyła kwoty)** . Decyzja wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 17 czerwca 2014 roku. Zgodnie z zapisami opłata za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za 2014 rok powinna być uiszczona w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca wysokość opłaty stanie się ostateczna. Kwota wynikająca z decyzji 93,02 zł opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego za rok 2014 została zapłacona w dniu 14 stycznia 2015 roku. Wg wyjaśnienia Skarbnika Gminy wcześniej do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Głuchowie ww. decyzja o opłaceniu opłaty za 2014 rok nie wpłynęła.

Kwota wynikająca z wymienionej decyzji w wysokości 93,02 zł za 2014 rok, powinna być zaksięgowana w dniu wpływu do Urzędu tj. 17 czerwca 2014 roku na kontach Wn 080-12 Ma 201.

Wobec powyższego, kwota wykazana w dowodzie OT z dnia 1 października 2014 roku, została zaniżona o 93.02 zł, co stanowiło naruszenie art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości zgodnie, z którym koszt wytworzenia środków trwałych powinien obejmować ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu.

Natomiast opłata roczna w kwocie 203,08 zł za 2015 rok została zapłacona 14 stycznia 2015 roku i zaksięgowana na kontach Wn 402 Ma 130 i w całości zaliczona do wydatków bieżących Gminy.

Ponadto Skarbnik Gminy Anna Lach stwierdziła, że wyżej wymieniona inwestycja – budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Janisławice została w całości wykonana w 2014 roku ze środków własnych Gminy. Umowa o przyznanie pomocy ze środków PROW została podpisana już po zakończeniu inwestycji. Środki z pomocy wpłynęły na konto Gminy w roku 2015 roku.

Skarbnik stwierdziła także, że z tytułu wykonania ww. inwestycji Gmina nie pobierała żadnych wpłat ani darowizn od mieszkańców wsi Janisławice.

Na terenie Gminy Głuchów w okresie objętym kontrolą i w latach wcześniejszych oraz na chwilę obecną nie obowiązuje opłata adiacencka.

Rozliczenie otrzymanych dotacji

Rozliczenie dotacji otrzymanych na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów” przedstawia się jak niżej.

Wniosek o przyznanie pomocy w ramach Działania 321 PROW „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” na projekt pn.: „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów” złożony został do Departamentu Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w dniu 21 marca 2014 roku. W dniu 11 maja 2014 roku Urząd Marszałkowski wezwał Gminę Głuchów do usunięcia nieprawidłowości w złożonym wniosku i złożenia stosownych wyjaśnień. W dniu 13 maja 2014 roku Gmina Głuchów złożyła poprawiony wniosek. W dniu 2 czerwca 2014 roku Urząd Marszałkowski wezwał ponownie Gminę do usunięcia nieprawidłowości w złożonym wniosku. W dniu 10 czerwca 2014 roku Gmina Głuchów złożyła poprawiony wniosek.

W dniu 29 października 2014 roku (roboty budowlane zakończono – zgodnie z umową – do dnia 30 września 2014 roku) podpisana została umowa o przyznanie pomocy nr 00336-6921-UM0501929/14 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013. Na podstawie wymienionej umowy Gminie Głuchów została przyznana pomoc w kwocie 765.179,00 zł na dofinansowanie zadania „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów”.

W dniu 17 grudnia 2014 roku został podpisany aneks nr 1 do umowy nr 00336-6921-UM0501929/14, którym zmianie uległ termin złożenia wniosku o płatność (od 1 stycznia 2015 roku do 31 stycznia 2015 roku).

W związku z pozytywną oceną postępowania o udzielenie zamówienia publicznego operacji pn.: „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów”, Gmina Głuchów zwróciła się do Urzędu Marszałkowskiego pismem z dnia 12 stycznia 2015 roku z prośbą o sporządzeniu aneksu. W dniu 28 stycznia 2015 roku podpisany został aneks nr 2 do umowy o przyznanie pomocy nr 00336-6921-UM0501929/14 z dnia 29 października 2014 roku zmieniający w § 4 pkt 1 umowy - wysokość pomocy zgodnie z załączonym harmonogramem rzeczowo-finansowym sporządzonym w oparciu o koszty

wykonania zadania przez wykonawcę określona została w wysokości 263.742,00 zł (zmniejszona o kwotę 501.437,00 zł.).

W dniu 30 stycznia 2015 roku złożony został do Urzędu Marszałkowskiego wniosek o płatność z tytułu realizacji operacji.: „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów”.

W dniu 9 marca 2015 roku Urząd Marszałkowski pismem (znak sprawy: FR.III.433.22.61.2014.SK, UM05-6921-UM0501929/14) z dnia 9 marca 2015 roku wezwał Gminę Głuchów do usunięcia nieprawidłowości i złożenia wyjaśnień do złożonego 30 stycznia 2015 roku wniosku o płatność.

W odpowiedzi na powyższe wezwanie Gmina Głuchów w dniu 17 marca 2015 roku złożyła do Urzędu Marszałkowskiego wyjaśnienia oraz poprawiony wniosek o płatność na ww. zadanie.

W dniu 20 marca 2015 roku podinspektor Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego - Pan Michał Szymczak telefonicznie poinformował Sekretarza Gminy - Pana Lecha Kowarę o zamiarze przeprowadzenia kontroli realizacji operacji „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów”.

Z przeprowadzonej w miejscu realizacji operacji kontroli został sporządzony raport z czynności kontrolnych nr 05/321/0100/15 z dnia 24 marca 2015 roku.

Urząd Marszałkowski w dniu 25 marca 2015 roku pismem (znak sprawy: FR.III.433.22.61.2014.SK, UM05-6921-UM0501929/14) z dnia 25 marca 2015 roku poinformował Gminę Głuchów o uchybieniach stwierdzonych podczas kontroli wykonanej w miejscu realizacji operacji w dniach 23-24 marca 2015 roku, które wymagają wyjaśnień.

W nawiązaniu do pisma z dnia 25 marca 2015 r. Gmina Głuchów przedłożyła pismem z dnia 27 marca 2015 roku wyjaśnienia dotyczące nie wykonania 26 kompletów hydrantów pożarowych nadziemnych, a zamiast tego wykonania 25 sztuk hydrantów podziemnych.

W dniu 1 kwietnia 2015 roku Urząd Marszałkowski pismem (znak sprawy: FR.III.433.22.61.2014.SK, UM05-6921-UM0501929/14) poinformował o odmowie wypłaty części pomocy w wysokości 71.715,62 zł.

Powodem odmowy wypłaty części pomocy było:

- rozbiórka mniejszej ilości podbudowy betonowej (zamiast 240m² rozebrano 3 m²),
- nie wykonanie podbudowy betonowej o pow. 240 m²,
- wykonanie mniejszej powierzchni warstwy dolnej podbudowy z kruszyw łamanych (zamiast 1720 m² wykonano 635,20 m²),
- rozebranie mniejszej powierzchni nawierzchni z kostki kamiennej nieregularnej (zamiast 125 m² rozebrano 29,40 m²),
- odtworzenie mniejszej powierzchni kostki kamiennej nieregularnej (zamiast 125 m² rozebrano 29,40 m²).

W dniu 30 kwietnia 2015 roku z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi do Gminy Głuchów wpłynęło pismo z dnia 24 kwietnia 2015 roku informujące o ostatecznej weryfikacji wniosku o płatność w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” oraz o przekazaniu zlecenia płatności nr 001/001/6921-UM0501929/14/01 na kwotę 192.026,38 zł Gminie Głuchów przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (wymieniona kwota wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 13 maja 2015 roku, wyciąg bankowy nr 92).

Rozliczenie środków obrazuje poniższa tabela:

| Wyszczególnienie | Kwoty zgodne z umowami/aneksami | Kwoty wydane (w zł) | Różnica |
|------------------|---------------------------------|---------------------|---------|
| | | | |

| | | | |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------|
| Środki PROW | 263.742,00 | 192.026,38 | - 71.715,62 |
| Środki Gminy | 428.230,13 | 499.945,75 | 71.715,62 |
| Ogółem | 691.972,13 | 691.972,13 | |

Różnica w kwocie planowanych środków z PROW a wydatkowanych w kwocie 71.715,62 zł wynika z odmowy wypłaty części pomocy w związku z niewypełnieniem części robót wynikających z umowy i załączonego harmonogramu.

W związku z powyższym w miejsce pomniejszonych środków z PROW zwiększony został wkład własny ze środków własnych Gminy w kwocie 71.715,62 zł.

Powyższe ustalenia wynikają z dokumentów źródłowych oraz informacji Sekretarza Gminy Lecha Kowary *stanowiącej załącznik nr 68 protokołu kontroli.*

Wyjaśnienie Wójta Gminy Andrzeja Kowary dotyczące powodów odmowy wypłaty przez Urząd Marszałkowski w Łodzi kwoty 71.715,62 zł z będącej częścią wnioskowanej kwoty pomocy dla operacji „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów” zgodnie z umową o przyznanie pomocy nr 00336-6921-UM0501929/14 z dnia 29 października 2014 roku - *stanowi załącznik nr 69 protokołu kontroli.*

Nadzór inwestorski

Nadzór inwestorski nad przedmiotowym zadaniem wykonywał inspektor nadzoru posiadający odpowiednie kwalifikacje oraz uprawnienia budowlane Jan Jarecki prowadzący działalność gospodarczą pod firmą: BUDINPROJEKT” Jan Jarecki, ul. Feliksów, 38A, 96-100 Skierniewice. Wymieniony inspektor nadzoru został wybrany na podstawie oceny złożonych trzech ofert do realizacji przedmiotu zamówienia, którym było wykonanie usługi nadzoru budowlanego na budowie sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów, co wynika z protokołu sporządzonego w dniu 10 kwietnia 2014 roku z przeprowadzonego zapytania ofertowego w celu udzielenia zamówienia o wartości szacunkowej od 20.000,00 zł do wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 tys. EURO.

W dniu 29 kwietnia 2014 roku zawarto umowę zlecenia pomiędzy Gminą Głuchów reprezentowaną przez Wójta Gminy Andrzeja Kowarę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anny Lach a firmą „BUDINPROJEKT” reprezentowaną przez właściciela Jana Jareckiego.

W umowie zapisano, że zamawiający zleca a wykonawca przyjmuje do wykonania sprawowanie nadzoru inwestorskiego na robotami pn.: „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów.” W cytowanej nazwie zadania brakuje wyrazu „z przyłączami”, których także nie wymieniono opisując przedmiot nadzoru (w § 2 umowy zlecenia”. Z protokołu odbioru końcowego robót zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej z przyłączeniami w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów” wynika, że Jan Jarecki jako inspektor nadzoru wchodził w skład komisji dokonującej odbioru robót wykonanych przez Zakład Produkcyjno – Usługowo - Handlowy „MELBUD” – Andrzej Zieliński, tj. sieci wodociągowej i przyłączy.

Za realizację przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 24.600,00 zł brutto. W umowie zapisano, że płatność wynagrodzenia za pełniony nadzór realizowana będzie po wystawieniu i dostarczeniu przez wykonawcę faktury w terminie do 30 dni od daty jej doręczenia zamawiającemu.

W toku postępowania kontrolnego, na podstawie dokumentów źródłowych (ww. umowy, faktury, wyciągu bankowego) stwierdzono, że zobowiązanie za nadzór inwestorski wykonano zgodnie z zapisami umowy zlecenia zawartej w dniu 29 kwietnia 2014 roku.

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

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

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

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Głuchów określono w załączniku nr 1, 2 i 3 do zarządzenia nr 37/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Głuchowie, w § 21 – 22 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Głuchów, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 36/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 31 grudnia 2013 roku oraz w Instrukcji w sprawę gospodarki majątkiem oraz inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Głuchów, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 27/2012 Wójta Gminy Głuchów z dnia 28 września 2012 roku. Zgodnie z ww. dokumentacją ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo na koncie „011”, z podziałem na konta: 011-1 – środki trwałe szkół, 011-2 – środki trwałe Gmina, 011-3 – środki trwałe projekt „Lepsze życie”, 011-4 – środki trwałe projekt „Szkoła przyszłości”. Pozostałe środki ewidencjonuje się na koncie 013 z podziałem na konta: 013-1 – pozostałe środki trwałe Urzędu Gminy i jednostek OSP oraz 013-2 – pozostałe środki trwałe szkół. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie „020”. Ewidencja analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest ręcznie w księgach środków trwałych z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe. Dla pozostałych środków trwałych (wyposażenia) prowadzone są łącznie 24 księgi inwentarzowe, w tym dla Urzędu Gminy, jednostek OSP 18 sztuk oraz dla szkół – 6 sztuk. Księgi środków trwałych (założona w dniu 2 stycznia 2002 roku) i pozostałych środków trwałych prowadzone są przez pracownika Referatu Finansowego. Ewidencja syntetyczna i analityczna majątku Gminy Głuchów prowadzona jest na kontach ujętych w obowiązującym planie kont.

Zgodnie z ww. uregulowaniami obowiązującymi w Urzędzie Gminy Głuchów za środki trwałe uważa się składniki majątku, o wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych

ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki (§3 i 4 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem oraz inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Głuchów). Ewidencji ilościowo – wartościowej podlegają środki trwałe, których cena nabycia wynosi co najmniej 1.000,00 zł i nie przekracza 3.500,00 zł. Dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 1.000,00 zł prowadzi się ewidencję ilościową.

Ubezpieczenie majątku

W czasie postępowania kontrolnego sprawdzono i stwierdzono, że w badanym okresie dokonano ubezpieczenia mienia Gminy Głuchów, w tym: budynków i budowli, wyposażenia i stacjonarnego sprzętu elektronicznego (od ognia i innych zdarzeń losowych, od kradzieży z włamaniem i rabunkiem, dewastacji, błędu użytkownika oraz szkód elektrycznych) oraz ubezpieczenia samochodów znajdujących się na stanie Urzędu Gminy oraz będących w posiadaniu jednostek OSP.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w urządzeniach księgowych wynikały z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który to zespół zawiera konta 011, 013, 014, 020, 030, 071, 072 i 080.

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

- grupa „0” – grunty,
- grupa „1” – budynki,
- grupa „2” – obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- grupa „3” – kotły i maszyny energetyczne,
- grupa „4” – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania,
- grupa „5” – maszyny, urządzenia i aparaty specjalne branżowe,
- grupa „6” – urządzenia techniczne,
- grupa „7” – środki transportu,
- grupa „8” – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

W celu sprawdzenia zgodności prowadzonej ewidencji analitycznej z obowiązującą klasyfikacją rodzajową środków trwałych w grupach, skontrolowano wybrane losowo pozycje środków trwałych, przyjętych do używania po 2011 roku, które przedstawiono w formie tabelarycznej *stanowiącej załącznik nr 70 protokołu kontroli*.

Na podstawie analizy wybranej próby dokumentacji stwierdzono, że:

- ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była w księgach inwentarzowych, z uwzględnieniem 9 grup wynikających z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej ww. rozporządzeniem,
- przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z zakończonych inwestycji bądź zakupu, dokonywano na podstawie druku OT (przyjęcia środka trwałego), który zawierał nazwę środka trwałego, datę wykonania/nabycia, źródło nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, krótką charakterystykę oraz wartość początkową,
- podstawą ujęcia w ewidencji zlikwidowanych środków trwałych były dowody LT sporządzone na podstawie protokołów likwidacyjnych komisji likwidacyjnej,

- zmiany w stanie analizowanych składników majątkowych, zaewidencjonowano w ujęciu syntetycznym i analitycznym,
- dowody księgowo dotyczące przyjęcia środka trwałego, zawierały wymagane podpisy osób odpowiedzialnych za powierzone mienie,

Ponadto stwierdzono, że:

- **wystąpiły przypadki braku określenia rodzaju bądź podgrupy i rodzaju dla danego środka trwałego,**
- **do środków trwałych zakwalifikowano zestawy komputerowe (klasyfikacja dział 4 rozdział 49 rodzaj 491) o wartości poniżej 3.500,00 zł. Polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce nie przewidywała klasyfikowania komputerów do środków trwałych bez względu na wartość początkową,**
- **kserokopiarkę o wartości początkowej 5.781,00 zł zaklasyfikowano do grupy 4 podgrupy 49 rodzaju 491 ze stawką umorzeniową 18%, podczas gdy powinna być przyjęta do grupy 8 rodzaju 803 ze stawką 20%,**
- **odnotowano przypadki zaniechania wpisu numeru dowodu księgowego, na podstawie którego dany środek trwały został przyjęty do używania,**

Akta kontroli strony 227 - 232: Kserokopia fragmentu księgi środków trwałych.

Zgodnie z Informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Głuchów za 2015 rok ogólna powierzchnia gruntów stanowiących mienie komunalne Gminy Głuchów wynosiła 111,74 ha – drogi i grunty zajęte pod drogi oraz 14,79 ha pozostałe drogi. W informacji o stanie mienia nie określono wartości gruntów. **W toku kontroli stwierdzono, że Gmina Głuchów do gminnego zasobu nieruchomości w latach 2014 – 2015 nabyła działki, które nie zostały wprowadzone do księgi środków trwałych, tj.:**

- **nieruchomość oznaczona jako działki o nr 490/1, 492/1 i 494/3 położona w miejscowości Głuchów o powierzchni 0,1725 ha, zakupiona w dniu 8 września 2014 roku za cenę 6.150,00 zł (akt notarialny Repertorium A nr 10277/2014) celem poszerzenia istniejącej drogi oznaczonej jako działka 491,**
- **nieruchomość oznaczona, jako działka 446/1 o powierzchni 0,0074 ha, położona w obrębie geodezyjnym Głuchów, nabyta w drodze darowizny,**
- **nieruchomość oznaczona, jako działki: 455/2 o powierzchni 0,0100 ha, nr 455/7 o powierzchni 0,0081 ha i nr 1594/2 o powierzchni 0,0128 położone w obrębie geodezyjnym Głuchów, nabyta w drodze darowizny.**

Akta kontroli strony 233 - 236: Kserokopia fragmentu księgi środków trwałych w zakresie ewidencji gruntów.

Powyższe wskazuje na nieprzestrzeganie przez jednostkę art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto jednostka naruszyła zasady rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych (art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Zgodnie z § 22 pkt 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Gminy Głuchów, w przypadku nieodpłatnego przekazania środka trwałego przez inną jednostkę lub osobę fizyczną podstawą zaewidencjonowania w księgach jest jeden z wymienionych dokumentów: decyzja o przekazaniu, akt darowizny, protokół przekazania, dowód PT lub inny dokument potwierdzający fakt nieodpłatnego przekazania środka trwałego oraz określający wartość i podstawowe cechy środka trwałego.

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych konta 013 prowadzona była w księgach inwentarzowych z podziałem na Urząd Gminy Głuchów, jednostki OSP i szkoły. Na podstawie przedłożonych ksiąg inwentarzowych Urzędu Gminy Głuchów stwierdzono, że były w nich zawarte wymagane informacje dotyczące danego

środka trwałego (nazwa środka trwałego, data przychodu, względnie rozchodu, nr dowodu na podstawie, którego został przyjęty na stan ewidencji księgowej lub zdjęty ze stanu środek trwały, nadany numer inwentarzowy, wartość środka trwałego i miejsce znajdowania się przedmiotu). Zakupione pozostałe środki trwałe ewidencjonowane były według cen zakupu i przekazywane bezpośrednio do używania. Na rachunkach i fakturach dokumentujących zakup dokonywano zapisów pozycji w księdze inwentarzowej, pod którą pozostały środek trwały został zaewidencjonowany.

Na koniec każdego roku jednostka dokonywała uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, poprzez zsumowanie poszczególnych składników środków trwałych (analityka), według grup, podgrup i rodzajów dla konta 011. Uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną dla konta 013 dokonywano na koniec każdego roku poprzez zsumowanie poszczególnych składników w kartotekach wyposażenia. Uzgodnioną analitykę porównywano z ewidencją syntetyczną (saldami) na kontach 011 i 013.

W toku kontroli stwierdzono, że dane zawarte w ewidencji księgowej były zgodne z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku. W bilansie składniki środków trwałych (konto 011) ujęte zostały według wartości netto tj. wartości brutto pomniejszonej o umorzenie.

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

Strukturę majątku trwałego Gminy Głuchów, w tym Urzędu Gminy oraz szkół (ustaloną na podstawie ewidencji na kontach 011, 013 i 020, księgi środków trwałych, ksiąg inwentarzowych oraz bilansu za 2014 i 2015 rok), według wartości brutto, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych obrazuje poniższa tabela:

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 1 stycznia 2015 roku | Zwiększenia środków trwałych | Zmniejszenia środków trwałych | Stan na 31 grudnia 2015 roku |
|-----|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Grunty – grupa „0” | 350.146,46 | 8.003,72 | 0,00 | 358.150,18 |
| 2. | Budynki – grupa „1” | 11.891.843,64 | 652.321,88 | 0,00 | 12.544.165,52 |
| 3. | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – grupa „2” | 24.292.758,96 | 1.857.993,51 | 0,00 | 26.150.752,47 |
| 4. | Kotły i maszyny energetyczne – grupa „3” | 170.746,45 | 0,00 | 0,00 | 170.746,45 |
| 5. | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – grupa „4” | 993.610,80 | 48.326,70 | 5.579,98 | 1.036.357,52 |
| 6. | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – grupa „5” | 40.024,99 | 0,00 | 0,00 | 40.024,99 |
| 7. | Urządzenia techniczne – grupa „6” | 143.447,58 | 17.550,00 | 0,00 | 160.997,58 |
| 8. | Środki transportu – grupa „7” | 2.132.212,62 | 49.990,00 | 0,00 | 2.182.202,62 |

| | | | | | |
|----|---|----------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| 9. | Narzędzia i przyrządy – grupa „8” | 100.737,90 | 6.792,50 | 5.001,60 | 102.528,80 |
| | Razem | 40.115.529,40 | 2.640.978,31 | 10.581,58 | 42.745.926,13 |
| | Pozostałe środki trwałe – konto 013 | 2.107.216,54 | 150.812,88 | 50.445,81 | 2.207.583,61 |
| | Wartości niematerialne i prawne – konto 020 | 135.541,48 | 0,00 | 0,00 | 135.541,48 |

W 2015 roku nastąpił wzrost wartości środków trwałych konta 011 Gminy Głuchów w stosunku do 2014 roku wskutek przyjęcia środków trwałych z inwestycji lub zakupu, natomiast zmniejszenia stanu środków trwałych wynikały z ich likwidacji. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 2.640.978,31 zł, a zmniejszenia 10.581,58 zł. Przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z zakończonych inwestycji bądź zakupu dokonywano na podstawie dokumentów OT (przyjęcie środka trwałego), sporządzonych na podstawie faktur i protokołów odbioru końcowego robót. W przypadku zakupu środków trwałych podstawą sporządzenia dowodów OT były faktury bądź akty notarialne i protokoły uzgodnień (dotyczy zakupu nieruchomości). Zmniejszenia środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów LT sporządzonych w oparciu o protokoły likwidacyjne.

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na koncie 011 w 2015 roku, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku na próbie 10 losowo wybranych operacji, a mianowicie:

- dowód LT nr 1/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku – zmniejszenie stanu środków trwałych o kwotę 4.880,00 zł na skutek likwidacji kserokopiarki (nr inwentarzowy Dz. III. K11) w Szkole Podstawowej w Białyninie. Dowód LT sporządzono na podstawie protokołu likwidacji sporządzonego przez trzyosobową komisję likwidacyjną w dniu 13 stycznia 2016 roku, zatwierdzonego przez Wójta Gminy Głuchów. Komputery odpisano ze stanu księgi środków trwałych oraz z ewidencji bilansowej na kontach: Wn 800 i Ma 011-1 (dowód nr PK 806/1 z dnia 31 grudnia 2015 roku). **Jednostka nie wyksięgowała wartości umorzenia zlikwidowanych środków trwałych w wysokości 4.880,00 zł strona Wn konta 071,**
- dowód LT nr 3/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku – zmniejszenie stanu środków trwałych o kwotę 5.579,98 zł na skutek likwidacji 2 sztuk zespołów komputerowych (nr inwentarzowy Dz. II. k5 p.3) w Szkole Podstawowej w Złotej. Dowód LT sporządzono na podstawie protokołu likwidacji sporządzonego przez trzyosobową komisję likwidacyjną w dniu 13 stycznia 2016 roku, zatwierdzonego przez Wójta Gminy Głuchów. Komputery odpisano ze stanu księgi środków trwałych oraz z ewidencji bilansowej na kontach: Wn 800 i Ma 011-1 (dowód nr PK 806/3 z dnia 31 grudnia 2015 roku). **Jednostka nie wyksięgowała zmniejszenia wartości umorzenia zlikwidowanych środków trwałych w wysokości 5.579,98 zł.** Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się na stronie Wn konta 071,
- dowód OT nr 2/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji budowy sieci wodociągowej w miejscowości Głuchów: Al. Klonowa, ul. Kwiatowa, ul. Słoneczna, ul. Łąkowa o wartości 490.784,67 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr

- FV/5/04/2015 z dnia 21 kwietnia 2015 roku wystawionej przez wykonawcę robót firmę Zakład Usług Wodno - Kanalizacyjnych K. Machnicki ze Skierniewic oraz pozostałych faktur i rachunków składających się na wartość początkową środka trwałego, w tym: koszt nadzoru inwestorskiego, opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej, koszty nadzoru archeologicznego. Powyższe zwiększenie wartości środków trwałych sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 21 i rodzaju 221, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 2/21/221 poz. 43 str. 30, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2, Ma 800 – kwota 380.476,47 zł oraz 011-2 i 080-3 – kwota 110.308,20 zł (dowód nr PK 242/14,15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku),
- dowód OT nr 5/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji budowy przyłącza wody do studni nr 3A wraz z obudową studni w miejscowości Janisławice o wartości 54.700,00 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr FV/4/06/2015/e z dnia 26 czerwca 2015 roku wystawionej przez wykonawcę robót firmę CEWOKAN Sp. z o.o. z Małszyc oraz rachunek wystawiony za pełnienie nadzoru inwestorskiego. Powyższe zwiększenie wartości środków trwałych sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 21 i rodzaju 221, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 2/21/221 poz. 44 str. 30, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2, Ma 800 – kwota 50.200,00 zł oraz 011-2 i 080-12 – kwota 4.500,00 zł (dowód nr PK 381/2,3 z dnia 30 czerwca 2015 roku),
 - dowód OT nr 6/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji nadbudowy budynku szkoły w Janisławicach o wartości 185.647,77 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr FS/19/2015 z dnia 24 sierpnia 2015 roku wystawionej przez wykonawcę robót firmę REM-DOM L. Głuszek z Byczek oraz rachunków wystawionych za nadzór inwestorski oraz opracowanie dokumentacji projektowej i kosztorysowej. Powyższe zwiększenie wartości środków trwałych sklasyfikowano w grupie 1, podgrupie 10 i rodzaju 107, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 1/10/107 poz. 9 str. 6, określono stawkę umorzeniową w wysokości 2,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2, Ma 080-4 (dowód nr PK 526/1 z dnia 31 sierpnia 2015 roku),
 - dowód OT nr 7/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji remontu dróg gminnych w Miłochniewicach i w Głuchowie o wartości 421.938,54 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr FVS/2015 z dnia 24 sierpnia 2015 roku wystawionej przez wykonawcę robót firmę Przedsiębiorstwo Robót Drogowo Mostowych Sp. z o.o. z Piotrkowa Trybunalskiego oraz rachunków wystawionych za nadzór inwestorski oraz opracowanie dokumentacji projektowej i kosztorysowej. Powyższe zwiększenie wartości środków trwałych sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 22 i rodzaju 220, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 2/22/220 poz. 53 str. 13, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2, Ma 080-5 (dowód nr PK 526/2 z dnia 31 sierpnia 2015 roku),
 - dowód OT nr 26/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek remontu boiska do tenisa ziemnego na boisko wielofunkcyjne w Głuchowie o wartości 120.630,90 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr 73/2015 dnia 12 listopada 2015 roku wystawionej przez wykonawcę Firmę Handlowo – Usługową ROTOPROFI J. Łapka z Rabki Zdrój oraz faktur i rachunków wystawionych za pełnienie nadzoru inwestorskiego oraz opracowanie dokumentacji projektowej i kosztorysowej. Powyższe zwiększenie wartości środków trwałych sklasyfikowano w grupie 2, podgrupie 29 i rodzaju 290, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 2/29/290 poz. 63 str. 34, określono stawkę umorzeniową w

- wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2, Ma 080-18 (dowód nr PK 814/5 z dnia 31 grudnia 2015 roku),
- dowód OT nr 29/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan instalacji centralnego ogrzewania w OSP Wysokienice o wartości 25.773,42 zł (zwiększenie wartości budynku OSP w Wysokienicach). Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr 31/2015 z dnia 13 listopada 2015 roku wystawionej przez wykonawcę firmę Usługi Hydrauliczne K. Mikołajczyk ze Strzybogi. Powyższe zwiększenie wartości środków trwałych sklasyfikowano w grupie 1, podgrupie 10 i rodzaju 109, wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 1/10/109 poz. 54 str. 9, określono stawkę umorzeniową w wysokości 2,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2, Ma 800 (dowód nr PK 814/2 z dnia 31 grudnia 2015 roku),
 - dowód OT nr 32/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu samochodu służbowego Skoda Rapid do Urzędu Gminy w Głuchowie o wartości 49.990,00 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr FV/AN/474/15 z dnia 21 grudnia 2015 roku wystawionej przez dostawcę firmę A. Machura Sp. z o.o. z Łęczycy. Powyższy środek trwały został sklasyfikowany w grupie 7, podgrupie 74 i rodzaju 741, wprowadzony do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 7/74/741 poz. 38 str. 26 **ze stawką amortyzacyjną w wysokości 14%** oraz ujęty w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2, Ma 080-8 (dowód nr PK 814/8 z dnia 31 grudnia 2015 roku). Zgodnie z §6 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem oraz inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Głuchów odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla środka trwałego – samochodu osobowego sklasyfikowanego wg klasyfikacji środków trwałych w rodzaju 741 należało przyjąć 20% stawkę umorzeniową,
 - dowód OT nr 33/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu działki nr 48 o powierzchni 0,07 ha miejscowości Reczul o wartości początkowej 8.003,72 zł (umowa sprzedaży plus koszty aktu notarialnego) od osoby fizycznej. Rada Gminy Głuchów uchwałą nr IX/44/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 roku wyraziła zgodę na odpłatne nabycie ww. nieruchomości. W protokole uzgodnień spisany w dniu 30 listopada 2015 roku strony uzgodniły nabycie przez Gminę Głuchów działki za cenę 7.000,00 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 9124/2015 z dnia 11 grudnia 2015 roku. Zgodnie z §2 nieruchomość miała być przeznaczona na powiększenie działki nr 49 zabudowanej świetlicą wiejską w celu tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i realizacji zadań z zakresu kultury. Działka została sklasyfikowana w grupie 1, podgrupie 001 i rodzaju 012, wprowadzona do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 1/01/012 poz. 35 str. 2 oraz ujęta w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-2, Ma 080-10 (dowód nr PK 814/9 z dnia 31 grudnia 2015 roku).

Stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 1 stycznia 2015 roku wynosił 2.107.216,54 zł, w tym Urząd Gminy (konto 013-1) 1.092.840,33 zł i szkoły (konto 013-2) 1.014.376,21 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia pozostałych środków trwałych na łączną kwotę 150.812,88 zł (w tym Urząd Gminy 52.363,50 zł) oraz zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 50.445,81 zł (Urząd Gminy – 18.311,46 zł). Na dzień 31 grudnia 2015 roku stan konta syntetycznego 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił 2.207.583,61 zł (Urząd Gminy konto 013-1 kwota 1.126.892,37 zł oraz szkoły konto 013-2 kwota 1.080.691,24 zł). W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku na losowo wybranej próbie 6 operacji zaewidencjonowanych na koncie 013-1 „Pozostałe środki trwałe Urząd Gminy”, a mianowicie:

- na podstawie faktury VAT nr 09/2015 z dnia 22 kwietnia 2015 roku przyjęto na stan pozostałych środków trwałych szaf na dokumenty o łącznej wartości 3.997,50 zł,

- zakupione na potrzeby Referatu Rozwoju Gospodarczego Urzędu Gminy w Głuchowie. Ww. przyjęto do księgi inwentarzowej Urzędu Gminy na str. 3 Dz. I „A” poz. 77, 78 i 79 oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-1, Ma 072-1 (pozycja księgową PK 228/18 z dnia 24 kwietnia 2015 roku),
- na podstawie faktury VAT nr 2015-FVS/04/0072 z dnia 15 kwietnia 2015 roku przyjęto na stan pozostałych środków trwałych 3 kabiny wyborcze o wartości 2.140,20 zł na potrzeby wyposażenia lokalu wyborczego znajdującego się w Szkole Podstawowej w Białyninie. Pozostałe środki trwałe wpisano do księgi wyposażenia Urzędu Gminy na str. 74 Dz. II „L” poz. 136 oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-1, Ma 072-1 (pozycja księgową PK 228/19 z dnia 24 kwietnia 2015 roku),
 - na podstawie faktury VAT nr 8/2015 z dnia 15 maja 2015 roku przyjęto na stan pozostałych środków trwałych kosiarkę spalinową o wartości 1.413,00 zł, zakupioną na potrzeby wykaszania terenów wokół Urzędu Gminy Głuchów. Kosiarkę wpisano do księgi inwentarzowej Urzędu Gminy na str. 74 Dz. II „L” poz. 137 oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-1, Ma 072-1 (pozycja księgową PK 280/21 z dnia 18 maja 2015 roku),
 - na podstawie faktury VAT nr SKI0226/06/15/FVS z dnia 16 czerwca 2015 roku przyjęto na stan pozostałych środków trwałych mundury strażackie oraz czapki dla OSP w Borysławiu o łącznej wartości 3.720,36 zł. Sprzęt wpisano do księgi inwentarzowej OSP Borysław na str. 3 poz. 68-75 oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-1, Ma 072-1 (pozycja księgową nr PK 355/24 z dnia 19 czerwca 2015 roku),
 - na podstawie faktur VAT 4141/HRO/07/2015 i nr 5/7/2015 z dnia 7 lipca 2015 roku przyjęto na stan pozostałych środków trwałych stoły i regały stanowiące wyposażenie remizy OSP w Jasieniu o łącznej wartości 5.479,85 zł. Wyposażenie wpisano do księgi inwentarzowej OSP Jasień na str. 3, 4 poz. 82, 83, 84 i 85 oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-1, Ma 072-1 (pozycja księgową nr PK 419/4 z dnia 16 lipca 2015 roku),
 - na podstawie polecenia księgowania z dnia 31 grudnia 2015 roku zdjęto ze stanu 71 pozycji pozostałych środków trwałych stanowiących zużyte wyposażenie znajdujące się w Ośrodku Zdrowia w Głuchowie, w Urzędzie Gminy w Głuchowie, w Gminnym Przedszkolu w Głuchowie, w OSP w Jasieniu, w OSP w Białyni oraz w OSP w Złotej, nie nadającego się do dalszego użycia o łącznej wartości 18.311,46 zł. Dowód PK sporządzono na podstawie protokołu likwidacji sporządzonego w dniu 13 stycznia 2016 roku przez trzyosobową komisję likwidacyjną, zatwierdzonego przez Wójta Gminy Głuchów. Powyższe wyposażenie zostało wykreślone z ksiąg inwentarzowych i wyksięgowane z ewidencji księgowej na kontach: Wn 072-1 i Ma 013-1 (pozycja księgową nr PK 824 z dnia 31 grudnia 2015 roku).

W toku kontroli stwierdzono, że niektóre dowody księgowe będące podstawą zapisów, nie zawierały oznaczenia kont księgowych, na których ewidencjonowano poszczególne operacje, co było wymagane §8 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Głuchów oraz art. 21 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi każdy dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2015 rok

Zagadnienia dotyczące stosowanych odpisów umorzeniowych oraz ich ewidencji zawarto w załączniku nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” oraz nr 3b – Zakładowy plan kont Urzędu Gminy konta bilansowe do zarządzenia nr 37/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie

wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Głuchowie. Środki trwałe umarżane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych, określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014r., poz. 851 ze zm.). Pozostałe środki trwałe są umarżane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Zgodnie z zakładowym planem kont, do ewidencji zmniejszeń wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę służy konto 071. Odpisy umorzeniowe powinny być dokonywane w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”. Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania winna być prowadzona na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Kontroli poddano wysokość zastosowanych stawek umorzeniowych w odniesieniu do wybranych środków trwałych w stosunku do: budynków i budowli (grupa I - 3 pozycje), obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa II - 10 pozycji), kotłów i maszyn energetycznych (grupa III - 1 pozycja), maszyn i urządzeń (grupa 4 - 4 pozycje), urządzeń technicznych (grupa VI - 3 pozycje), środków transportu (grupa VII - 2 pozycje). Ogółem sprawdzono zastosowanie stawek umorzeniowych do 23 pozycji z 6 grup rodzajowych środków trwałych.

Wybraną próbę przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 70 protokołu kontroli.

Analiza dokumentacji w zakresie stosowanych odpisów umorzeniowych za 2015 rok na wybranej próbie środków trwałych wykazała, że:

- odpisy umorzeniowe za 2015 rok dla każdego środka trwałego, wyliczone zostały przy zastosowaniu arkusza kalkulacyjnego,
- w jednostce przyjęto dla wszystkich środków trwałych liniową metodę umorzenia,
- środki trwałe amortyzowane były począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, tj. zgodnie z pkt. 6.9 załącznika nr 2 do zarządzenia nr 37/2013 Wójta Gminy Głuchów z dnia 31 grudnia 2013 roku oraz art. 35 ust 1 ustawy o rachunkowości, gdzie odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego,
- roczne umorzenie środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosło 1.690.097,36 zł i zostało zaewidencjonowane na kontach: Wn 400, Ma 071 (dowód nr PK 815 z dnia 31 grudnia 2015 roku),
- dla środka trwałego sklasyfikowanego w grupie 2 podgrupie 21 rodzaju 211 przyjętego do użytkowania 30 czerwca 2015 roku o wartości początkowej 54.700,00 zł i stawce umorzeniowej 4,5% **wyliczono odpis za 2015 rok w wysokości 12.330,75 zł zamiast 1.230,75 zł,**
- **dla ogrodzenia placu zabaw w Skoczyłdach umorzenie narastająco wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosło 2.496,70 zł, zamiast 820,17 zł,**
- **dla kserokopiarki dla której błędnie określono KŚT jako 4/49/491 przyjęto 18% stawkę umorzeniową i obliczono odpis za 2015 rok w wysokości 1.040,58 zł.** Ww. środek trwały należało sklasyfikować w grupie 8 rodzaju 803, ze stawką umorzeniową 20% i odpisem w wysokości 1.156,20 zł,

- **środki trwałe o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł umarzano stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych, co było niezgodne z przyjętą w kontrolowanej jednostce polityką rachunkowości.** Zgodnie z instrukcją dotyczącą prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Głuchów pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł umarza się w 100% w dacie przyjęcia do używania poprzez odpisanie w koszty,

Powyższe nieprawidłowości w wyliczeniu umorzenia oraz braku wyksięgowania umorzenia w przypadku zlikwidowanych środków trwałych mają wpływ na saldo konta 071 - „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”. W związku z tym, że w bilansie środki trwałe wykazywane są w wartości netto, tj. wartości brutto pomniejszonych o umorzenie, na dzień 31 grudnia 2015 roku wartość netto środków trwałych została ustalona w błędnej wysokości.

Wszystkie pozostałe środki trwałe (konto 013) nabyte przez kontrolowaną jednostkę, bezpośrednio po zakupie przekazywane były do używania i umarzano w 100% (konta: Wn 401 i Ma 072). Saldo konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 2.394.301,87 zł i było zgodne z sumą sald kont 013 „Pozostałe środki trwałe” - 2.207.583,61 zł i 014 „Zbiory biblioteczne” - 186.718,26 zł.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienie związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem oraz inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Głuchów, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 27/2012 Wójta Gminy Głuchów z dnia 28 września 2012 roku.

W ww. regulacjach Kierownik jednostki określił:

- pojęcie i cele inwentaryzacji,
- terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji i ich zakres przedmiotowy,
- czynności, które należy przeprowadzić przed inwentaryzacją,
- osoby odpowiedzialne za wykonanie i nadzór przy czynnościach związanych z inwentaryzacją,
- uprawnienia i obowiązki członków komisji inwentaryzacyjnej,
- uprawnienia i obowiązki członków zespołów spisowych,
- ilość egzemplarzy sporządzanych arkuszy spisowych z natury,
- dokumentację stanowiącą podstawę rozliczenia inwentaryzacji,
- obieg dokumentów stosowanych przy inwentaryzacji poszczególnymi metodami,
- zasady ustalania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych,
- zasady likwidacji zużytych składników majątku.

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów w tym: dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wyceny oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określona w instrukcji, była zgodna z unormowaniami wynikającymi w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zgodnie z obowiązującą instrukcją rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustala się w drodze:

- spisu z natury – środki trwałe, z wyjątkiem gruntów oraz trudno dostępnych oglądowi środków trwałych, pozostałe środki trwałe (wyposażenie), środki pieniężne w kasie i papiery wartościowe oraz materiały (opał),
- uzyskania potwierdzenia sald – aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, należności z wyjątkiem należności z tytułów publicznoprawnych, spornych i wątpliwych, pożyczek i kredytów, własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom,
- weryfikacji poprzez porównanie stanu wynikającego z zapisów księgowych lub inwentarzowych z danymi w dokumentach źródłowych poprzez ustalenie faktu ich istnienia i źródła ich pochodzenia, stwierdzenia realnej wartości tych składników i kompletności ich ujęcia w zapisach – grunty, środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie oraz inne aktywa i pasywa, których ustalenie drogą spisu z natury lub potwierdzenie sald jest niemożliwe. Zgodnie z §12 instrukcji potwierdzeniem takiej weryfikacji są wydruki „zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych” dla poszczególnych aktywów i pasywów, których zgodność potwierdzają pracownicy Referatu Finansowego. danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów - grunty i trudno dostępne oglądowi środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, należności i zobowiązania z pracownikami, inne aktywa i pasywa niepodlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald, a także te które podlegają a z uzasadnionych przyczyn nie mogły być w ten sposób zinwentaryzowane.

Zgodnie z §14 instrukcji inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek, powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych – dokonuje się na ostatni dzień roku przez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów przez bank i kontrahentów.

Konkretne terminy przeprowadzania inwentaryzacji określał każdorazowo Wójt Gminy w odrębnym zarządzeniu.

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 40/2015 Wójta Gminy Głuchów z dnia 27 października 2015 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Głuchów za rok 2015. Wójt Gminy Głuchów ww. zarządzeniem do przeprowadzenia inwentaryzacji powołał 3 - osobową Komisję Inwentaryzacyjną oraz cztery zespoły spisowe (2 zespoły dwuosobowe oraz 2 zespoły trzyosobowe) spośród pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy.

Zgodnie z ww. zarządzeniem Wójta Gminy Głuchów, inwentaryzację należało przeprowadzić w terminie od dnia 1 grudnia 2015 roku do dnia 15 stycznia 2016 roku, wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia. Harmonogram inwentaryzacji określał przedmiot inwentaryzacji, obiekt zinwentaryzowania (łącznie 38 pozycji) termin przeprowadzenia inwentaryzacji, sposób

przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wskazanie zespołu spisowego do przeprowadzenia inwentaryzacji. **Z harmonogramu inwentaryzacji wynika, że spisem objęto cały majątek Gminy Głuchów, w tym środki trwałe i wyposażenie powierzone do użytkowania szkołom oraz jednostkach OSP.** Wskazać należy, że na podstawie art. 4 ust. 5 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 6 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. Zobowiązaniem do zarządzania przeprowadzenia inwentaryzacji majątku w danej jednostce jest jej kierownik. Zgodnie z §4 ww. Instrukcji Inwentaryzacją należy objąć również znajdujące się w jednostce obce składniki aktywów, które zostały powierzone do przechowywania, własne składniki aktywów, które zostały powierzone innym jednostkom w celu ich przechowywania. Stan składników aktywów powierzonych innym jednostkom w użytkowanie sprawdza się w drodze uzyskania wyników spisu z jednostki której zostały powierzone.

Akta kontroli strony 237 - 248: Kserokopia zarządzenia nr 40/2015 Wójta Gminy Głuchów z dnia 27 października 2015 roku.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Głuchów dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji stanowi załącznik 71 protokołu kontroli.

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji dokonanej metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku ustalono:

- spisem objęto środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz materiały, w tym znajdujących się w szkołach i przedszkolu prowadzonych przez Gminę Głuchów. Powyższe naruszało przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości zgodnie, z którymi powierzone kontrahentom własne składniki aktywów powinny być inwentaryzowane drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
- spisem z natury objęto druki ścisłego zarachowania znajdujące się w kasie Urzędu Gminy w Głuchowie. Stan gotówki na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 0,00 zł,
- komisja inwentaryzacyjna pobrała od osób materialnie odpowiedzialnych za spisowy majątek oświadczenia informujące o tym, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały ujęte w dokumentacji ewidencyjnej i przekazane do komórki księgowości,
- spisu dokonano na arkuszach spisowych traktowanych jako druki ścisłego zarachowania,
- na arkuszach spisowych wskazywano pola spisowe, skład zespołu spisowego, osobę materialnie odpowiedzialną, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, numer kolejny pozycji, nazwę spisywanego przedmiotu, jednostkę miary oraz stwierdzoną ilość,
- spisu z natury dokonano na odrębnych arkuszach spisowych z uwzględnieniem pola spisowego oraz rodzaju środka trwałego,
- arkusze spisowe zawierały niezbędne podsumowania i korekty błędnych zapisów, które dokonywano zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- arkusze spisowe podpisali członkowie zespołów spisowych oraz osoba materialnie odpowiedzialna oraz osoba dokonująca wyceny spisane majątku,
- zespoły spisowe przeprowadziły spis z natury w terminie i składzie wyznaczonym zarządzeniem Wójta Gminy Głuchów, w obecności osób odpowiedzialnych za powierzone składniki majątkowe,

- do każdego zinwentaryzowanego pola spisowego zespoły spisowe sporządzały sprawozdania z przebiegu spisu z natury, zgodnie z § 9 instrukcji inwentaryzacyjnej, według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do ww. instrukcji,
- po zakończonej inwentaryzacji osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia o braku zastrzeżeń, co do prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury,
- Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 14 stycznia 2016 roku protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w obiektach będących własnością Gminy Głuchów. Ustalony stan wg spisu z natury był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek,
- protokół końcowy zatwierdził Wójt Gminy Głuchów.

W dokumentacji źródłowej dotyczącej inwentaryzacji za 2015 rok znajdowały się potwierdzenia sald przesłane przez Bank Spółdzielczy w Skierniewicach. Bank ten potwierdził w dniu 18 stycznia 2016 roku stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 roku w tym w kwotach: 277.610,54 zł (rachunek bieżący organu – konto 133), 459,78 zł (rachunek ZFŚS) oraz rachunki 15 depozytów (lokata) łącznie kwota 155.955,25 zł (konto 139 - jednostka i konto 133-8 organ).

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji dokonanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku ustalono:

- jednostka zinwentaryzowała grunty oraz środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony na arkuszach spisowych, gdzie określiła sposób przeprowadzenia inwentaryzacji jako „wg ksiąg”. Zgodnie z ustną informacją Skarbnika Gminy Głuchów ww. składniki majątku zostały zinwentaryzowane metodą weryfikacji zgodnie z §6 Instrukcji inwentaryzacyjnej a jedynie technicznie spisane na arkuszach spisowych. **W toku kontroli stwierdzono, że inwentaryzacja gruntów została przeprowadzona nierzetelnie ponieważ nie ujawniła działek gruntów, które zostały nabyte przez kontrolowaną jednostkę w 2014 i 2015 roku i nie zostały ujęte w księgach rachunkowych. Powyższa inwentaryzacja gruntów nie ustaliła rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku.** Wykaz działek, które nie zostały ujęte w ewidencji księgowej opisano w pkt 2 „Ewidencja księgowa środków trwałych” ppkt 1 „Ewidencja księgowa” niniejszego rozdziału. Inwentaryzacja gruntów spisana na arkuszach spisowych zawierała wykaz gruntów, określała grupę oraz pozycję ujęcia w księdze środków trwałych, powierzchnię oraz wartość. Zgodnie §26 ust. 1 z ustawą o rachunkowości grunty oraz środki trwałe trudno dostępne oglądowi należy inwentaryzować drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Wymaga to od osób przeprowadzających inwentaryzację ponownego sprawdzenia wszystkich zapisów księgowych, które wpłynęły na stany kont, z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, tj. aktami notarialnymi, decyzjami o przejęciu gruntów, decyzjami administracyjnymi. Wyniki należy odpowiednio udokumentować,

Akta kontroli strony 249 - 250: Kserokopia arkuszy spisu z natury z numerowanymi jako 429 i 430.

- inwentaryzację sald kont przeprowadzoną drogą weryfikacji udokumentowano poprzez sporządzenie przez dwuosobowy zespół powołany spośród pracowników referatu finansowego protokołów weryfikacji sald kont: 080, 134 (konto organu), 260 (konto organu), 030, 221, 225, 229, 231, 234, 909 (konto organu), 240 (konto organu), 240 (konto jednostki Urzędu Gminy), 851, 201 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Zespół nie stwierdził różnic inwentaryzacyjnych,
- **w dokumentach brak było protokołu świadczącego o przeprowadzeniu inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych. Zgodnie z ewidencją księgową jednostka na dzień 31 grudnia 2015 roku posiadała wartości niematerialne i prawne o łącznej wartości 135.541,48 zł.** Natomiast zgodnie z

protokołem końcowym z inwentaryzacji przeprowadzonej w obiektach będących własnością Gminy Głuchów, spisany przez komisję inwentaryzacyjną na posiedzeniu w dniu 14 stycznia 2016 roku, zespoły spisowe ustaliły stany majątku w tym wartości niematerialnych i prawnych.

Akta kontroli strony 251- 252: Kserokopia protokołu końcowego komisji inwentaryzacyjnej z dnia 14 stycznia 2016 roku.

- protokoły weryfikacji poszczególnych kont zatwierdzili Skarbnik Gminy Głuchów Anna Lach i Wójt Gminy Andrzej Kowara.

Przedstawione w aktywach (bilans na dzień 31 grudnia 2015 roku) wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych po uwzględnieniu umorzenia, wartości materiałów oraz pozostałe aktywa i pasywa były zgodne ze stanem wynikającym z przeprowadzonej inwentaryzacji.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2014 - 2015

W 2014 roku udzielono pomocy finansowej dla:

- Powiatu Skierniewickiego – umowa z dnia 24 lutego 2014 roku, w kwocie 300.000,00 zł z przeznaczeniem na pomoc dla powiatu Skierniewickiego - zgodnie z uchwałą nr XXIX/190/2013 Rady Gminy Głuchów z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Skierniewickiego z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1303E na odcinku Głuchów – Celigów” – dział 600, rozdział 60014, **par. 6050 (prawidłowy paragraf to 6300)** (Tabela 3A do uchwały Rady Gminy Głuchów nr XXX/193/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok),
- Powiatu Skierniewickiego – umowa z dnia 15 stycznia 2014 roku, w kwocie 3.600,00 zł z przeznaczeniem na pomoc dla Powiatu Skierniewickiego - zgodnie z uchwałą nr XXVIII/181/2013 Rady Gminy Głuchów z dnia 21 listopada 2013 w sprawie udzielenia dotacji celowej Powiatowi Skierniewickiemu na zorganizowanie i koordynowanie porad lekarza specjalisty dla dzieci zamieszkałych na terenie gmin Powiatu Skierniewickiego – dział 854, rozdział 85406, paragraf 2710 (załącznik nr 1 do uchwały Rady Gminy Głuchów nr XXX/193/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok).

W 2015 roku udzielono pomocy finansowej dla:

- Powiatu Skierniewickiego – umowa nr 3/DG/2015 z dnia 2 marca 2015 roku, w kwocie 80.000,00 zł z przeznaczeniem na pomoc dla Powiatu Skierniewickiego - zgodnie z uchwałą nr XXXV/240/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 7 listopada 2014 r. w sprawie udzielania pomocy finansowej dla Powiatu Skierniewickiego z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1329E Głuchów – Kochanów” - dział 600, rozdział 60014, **par. 6050 (prawidłowy paragraf 6300)**, (Tabela 3A do uchwały Rady Gminy Głuchów nr IV/16/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok),
- Powiatu Skierniewickiego – umowa z dnia 7/DG/2015 z dnia 2 marca 2015 roku, w kwocie 20.000,00 zł z przeznaczeniem na pomoc dla Powiatu Skierniewickiego - zgodnie z uchwałą nr XXXV/239/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 7 listopada 2014

- roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Skierniewickiego z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1329E Głuchów – Kochanów” - dział 600, rozdział 60014, **par. 6050 (prawidłowy paragraf 6300)** (Tabela 3A do uchwały Rady Gminy Głuchów nr IV/16/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok),
- Powiatu Skierniewickiego – umowa z dnia 4/DG/2015 z dnia 2 marca 2015 roku, w kwocie 20.000,00 zł z przeznaczeniem na pomoc dla Powiatu Skierniewickiego - zgodnie z uchwałą nr XXXV/238/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Skierniewickiego z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1303E na odcinku Skierniewice-Celigów” – dział 600, rozdział 60014, **paragraf 6050 (prawidłowy paragraf 6300)** (Tabela 3A do uchwały Rady Gminy Głuchów Nr IV/16/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenie budżetu na 2015 rok),
 - Powiatu Skierniewickiego – umowa z dnia 6/DG/2015 z dnia 2 marca 2015 roku, w kwocie 20.000,00 zł z przeznaczeniem na pomoc dla Powiatu Skierniewickiego - zgodnie z uchwałą nr XXXV/237/2014 Rady Gminy Głuchów z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Skierniewickiego z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 131.

Szczegółową kontrolą objęto umowę nr 3/DG/2015 z dnia 2 marca 2015 roku, w kwocie 80.000,00 zł z przeznaczeniem na pomoc dla Powiatu Skierniewickiego. Do umowy sporządzono aneks nr 1/2015 z dnia 5 maja 2015 roku, dotyczący zmiany paragrafu 2 ust. 1, który otrzymuje brzmienie: „Gmina Głuchów zobowiązuje się do przekazania z budżetu na rzecz Powiatu Skierniewickiego dotacji celowej w wysokości 25% wartości kosztorysowej zadania, która po zakończeniu procedury wyboru wykonawcy w ramach ustawy Prawo zamówień publicznych, uzyskanej ramach przetargu, wynosi 50.709,96 zł”.

Kontrolujący stwierdzili, że wymieniona umowa wraz z aneksem została zrealizowana zgodnie z jej postanowieniami i zgodnie z uchwałą Rady Gminy.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów źródłowych (w tym wyciąg bankowy nr 160 z dnia 13 sierpnia 2015 roku) wynika, że wysokość dotacji celowej została przekazana w ustalonym w umowie (z aneksem) terminie. Rozliczenia z wykorzystania otrzymanych środków finansowych Powiat dokonał w formie i terminie ustalonym w umowie i aneksie do umowy.

XI. INNE USTALENIA

1. Wyliczenie osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W kontrolowanym okresie funkcjonowały następujące szkoły i placówki oświatowe, dla których organem prowadzącym jest Gmina Głuchów:

- Szkoła Podstawowa w Białyninie,
- Szkoła Podstawowa w Głuchowie,
- Szkoła Podstawowa w Michowicach,
- Szkoła Podstawowa w Wysokienicach,
- Szkoła Podstawowa w Złotej,
- Gminne Przedszkole w Głuchowie,
- Publiczne Gimnazjum w Głuchowie.

Obsługę finansową dla ww. szkół prowadzi Urząd Gminy w Głuchowie. Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Gminy Głuchów Lecha Kowary obsługa administracyjna i finansowa szkół wykonywana przez Urząd Gminy nie była dotychczas regulowana żadnym dokumentem. Zagadnienie zostało szerzej opisane w rozdziale II – Ewidencja księgową. Sprawozdawczość pkt 2 Urządzenia księgowe niniejszego protokołu. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli został obliczony przy zastosowaniu programu komputerowego przez Zofię Tokarską inspektora w Referacie Finansowym.

W szkołach prowadzonych przez Gminę Głuchów zatrudnieni byli nauczyciele stażyści, kontraktowi, mianowani i dyplomowani. Zestawienie średniorocznej liczby etatów oraz wydatków poniesionych w 2015 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.) z uwzględnieniem poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli przedstawia poniższa tabela (sporządzona w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2015 rok):

| stopień awansu zawodowego | średnie wynagrodz. 1.01-31.08 | średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08 | średnie wynagrodz. 1.09-31.12 | średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12 | suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń | wykonane wydatki na wynagrodzenia | Kwota różnicy (7-6) |
|---------------------------|-------------------------------|--|-------------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Nauczyciel Stażysta | 2.717,59 | 0,00 | 2.717,59 | 1,41 | 15.327,21 | 16.068,07 | 740,86 |
| Nauczyciel Kontraktowy | 3.016,52 | 8,33 | 3.016,52 | 6,87 | 283.914,86 | 286.284,77 | 2.369,91 |
| Nauczyciel Mianowany | 3.913,33 | 29,63 | 3.913,33 | 28,79 | 1.378.274,83 | 1.305.246,24 | - 73.028,59 |
| Nauczyciel Dyplomowany | 5.000,37 | 35,09 | 5.000,37 | 37,40 | 2.151.759,22 | 2.212.251,39 | 60.492,17 |

W celu sprawdzenia poniesionych w 2015 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia, kontrolą objęto nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Publicznym Gimnazjum w Głuchowie oraz w Szkole Podstawowej w Złotej.

Kontroli dokonano na podstawie:

- kart wynagrodzeń dla poszczególnych pracowników w danej grupie stopnia awansu zawodowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku,
- list wypłat wynagrodzeń nauczycieli za ww. okres,
- umów o pracę oraz wymiarów uposażenia,
- zaświadczeń lekarskich.

Składniki wynagrodzenia nauczycieli uwzględniane do wysokości średnich wynagrodzeń - art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

W celu ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń osiąganych przez nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Głuchów z podziałem na poszczególne grupy awansu zawodowego w roku 2015, kontrolowana jednostka uwzględniła w wyliczeniach składniki wynagrodzeń wynikające z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a mianowicie:

- wynagrodzenia zasadnicze,

- wynagrodzenia za czas choroby,
- dodatki za wysługę lat,
- dodatki motywacyjne,
- dodatki funkcyjne,
- dodatki za wychowawstwo,
- wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe,
- dodatkowe wynagrodzenia roczne,
- nagrody jubileuszowe,
- nagrody.

Zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem za 2015 rok kontrolowana jednostka dla nauczycieli mianowanych wydatkowała środki na wynagrodzenia w wysokości 1.305.246,24 zł. Zgodnie z arkuszem pozyskania danych o wynagrodzeniu nauczycieli, wypełnionego przez kontrolowaną jednostkę wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zatrudnionych: w Publicznym Gimnazjum w Głuchowie wyniosły 371.661,86 zł oraz w Szkole Podstawowej w Złotej – 160.564,40 zł. Analiza dokumentacji źródłowej, tj. kart wynagrodzeń, umów o pracę i angaży wykazała, że kontrolowana jednostka prawidłowo wyliczyła i wykazała w sprawozdaniu kwotę poniesionych wydatków na wynagrodzenia z badanej grupy nauczycieli.

Tabele przedstawiające zestawienia wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z badanej próby za 2015 rok poniesionych przez organ prowadzący stanowi załącznik nr 72 protokołu kontroli.

Ustalanie średniorocznej liczby etatów.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na obszarze Gminy Głuchów ustalono, jako średnią wyliczoną na podstawie danych obejmujących okres 2015 roku w zakresie liczby nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty ogółem i na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W toku kontroli stwierdzono, że etaty, uwzględnione w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2015 rok, zostały wyliczone na podstawie dokumentacji źródłowej (angaże, umowy o pracę, zwolnienia chorobowe) i wynosiły dla nauczycieli mianowanych:

- za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015 roku – 11,69 etatu,
- za okres od 1 września do 31 grudnia 2015 roku – 12,91 etatu.

Średnioroczna liczba etatów dla nauczycieli mianowanych z badanych szkół, zgodnie z arkuszem pozyskiwania danych o wynagrodzeniu poszczególnych nauczycieli stanowiła:

- w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015 roku 8,47 etatu i od 1 września do 31 grudnia 2015 roku 8,75 etatu – Publiczne Gimnazjum w Głuchowie,
- w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015 roku 3,22 etatu i od 1 września do 31 grudnia 2015 roku 4,16 etatu – Szkoła Podstawowa w Złotej.

Etaty zostały proporcjonalnie pomniejszone o okresy, w których nauczyciele pozostając w stosunku pracy nie obciążali kosztami budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku zmian związanych z awansem zawodowym nauczycieli, etaty wyliczane były w stosunku proporcjonalnym do danego roku kalendarzowego. W przypadku nauczyciela, którego okres pozostawania w stosunku pracy nie obejmował pełnego miesiąca, wielkość etatu tego nauczyciela została naliczona proporcjonalnie do liczby dni roboczych w danym miesiącu.

Tabele przedstawiające wyliczenie struktury etatów nauczycieli mianowanych z wybranych szkół za 2015 rok stanowi załącznik nr 73 protokołu kontroli.

Ustalenie kwoty różnicy.

W celu ustalenia osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, Zofia Tokarska zatrudniona na stanowisku inspektora w Referacie Finansowym w Głuchowie, dokonała analizy poniesionych w danym roku wydatków na wynagrodzenia oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Przedmiotowej analizie dokonano z dochowaniem terminu określonego w art. 30a ust. 1 ww. ustawy.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazała, że Gmina Głuchów zobowiązana była do wypłacenia dodatku jednorazowego w wysokości 73.028,59 zł jednej grupie nauczycieli, tj. mianowanym.

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela dla nauczycieli mianowanych ze szkół objętych próbą została ustalona w prawidłowej wysokości.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Głuchów zostało sporządzone w dniu 15 stycznia 2016 roku (art. 30a ust.4 ustawy Karta Nauczyciela) i przekazane w dniu 20 stycznia 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w wersji elektronicznej oraz w wersji papierowej (potwierdzenie nadania z dnia 20 stycznia 2016 roku). Sprawozdanie zostało przedłożone organowi stanowiącemu, dyrektorom szkół i przedszkola oraz związkowi zawodowemu zrzeszającego nauczycieli z dotrzymaniem terminów określonych przepisami art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Podział jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli wynika z podziału wyliczonej różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla ww. nauczycieli, został wyliczony według wzoru określonego w pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 ze zm.).

W toku kontroli dokumentacji źródłowej oraz arkuszy obliczeniowych jdu stwierdzono, że w przypadku jednego nauczyciela mianowanego (nr ewidencyjny: 107) zatrudnionego w Publicznym Gimnazjum w Głuchowie zastosowano zaniżoną kwotę osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego (Sj), w wysokości 1.323,50 zł zamiast w wysokości 1.617,61 zł (wynagrodzenie zasadnicze 2.647,00 zł x 0,61 etatu). Różnica wyniosła 294,11 zł. Ww. nieprawidłowość była spowodowana błędem technicznym w programie do wyliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego. W arkuszu kalkulacyjnym jdu dla PG w Głuchowie została wycięta formuła przeliczająca osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z wyliczeniem dokonany przez inspektorów osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego w Publicznym Gimnazjum w Głuchowie wyniosły łącznie 272.102,78 zł.

Powyższa nieprawidłowość miała wpływ na podział kwoty różnicy, o której mowa w art. 30 a ust 2 ustawy Karta Nauczyciela oraz wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających, które zostały ustalone nieproporcjonalnie do osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego w badanej grupie awansu zawodowego nauczycieli. Różnice

w wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających przeliczone po nowemu na poszczególnych nauczycieli w stosunku do wypłaconych jdu mieściły się w granicach 2,00 – 3,00 zł.

Akta kontroli strony 253 - 264: Wydruk arkusza „Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli. Obliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego” nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Publicznym Gimnazjum w Głuchowie oraz arkusz z prawidłowo ustalonymi kwotami osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego ww. nauczycieli mianowanych.

Jednorazowy dodatek uzupełniający za 2015 rok został wypłacony w dniu 26 stycznia 2016 roku (wyciąg bankowy nr 17 z dnia 26 stycznia 2016 roku, raport kasowy) na podstawie list płac (lista płac nr 14/2016 – SP w Złotej; lista płac nr 16/2016 PG w Głuchowie), z dochowaniem obowiązującego terminu określonego w art. 30a ust. 3 Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.

2. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Głuchów zostały sporządzone tabele zawierające podstawowe wielkości budżetowe wpływów i wydatków oraz przetargów dotyczących odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w latach 2013 – 2015, które stanowią **załącznik nr 74 protokołu kontroli**.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 134 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Głuchów na stronie 11 pod pozycją 4/2016.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Andrzej Kowara – Wójt Gminy Głuchów,
2. Lech Kowara – Sekretarz Gminy,
3. Anna Lach – Skarbnik Gminy,
4. Maria Banaszekiewicz – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego,
5. Zofia Tokarska – Inspektor w Referacie Finansowym,
6. Maria Juraś - Inspektor w Referacie Finansowym,
7. Marianna Lusa – Inspektor w Referacie Finansowym,
8. Teresa Zajac – Młodszy Referent w Referacie Finansowym,
9. Jadwiga Stelmach – Kierownik GOPS.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Głuchowie przeprowadzonej w dniu 19 lipca 2016 roku.*
2. *Szczegółowa charakterystyka wskaźników wraz ze sposobem ich wyliczenia.*
3. *Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2015 i 2016 roku.*
4. *Wykaz jednostek organizacyjnych, zawierający: nazwę jednostki, adres jednostki, imię i nazwisko kierownika jednostki, numer i datę uchwały tworzącej jednostkę organizacyjną oraz formę organizacyjno-prawną*
5. *Informacja Sekretarza Gminy Lecha Kowary.*
6. *Test kontrolny w zakresie kontroli finansowej.*
7. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Głuchów Anny Lach w sprawie ewidencji zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz wadium.*

8. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Głuchów Anny Lach w sprawie środków pieniężnych budżetu.
9. Oświadczenie Skarbnika Gminy.
10. Ustalone przez strony warunki umowy o kredyt długoterminowy w wysokości 680.000,00 zł wraz z terminowością spłat rat kapitałowych i odsetkowych.
11. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Głuchów dotyczące salda konta 030.
12. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Anny Lach w sprawie prowadzenia wspólnej rachunkowości dla placówek oświatowych, GOPS oraz Urzędu Gminy w Głuchowie.
13. Zestawienie sald początkowych i końcowych wyciągów bankowych z wybranych do kontroli dni.
14. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Głuchów Lecha Kowary dotyczące obsługi finansowej.
15. Wyjaśnienie w sprawie ewidencji konta 901.
16. Wyjaśnienie w sprawie różnicy w kwocie 11.181,63 zł.
17. Wyjaśnienie w sprawie niezgodności środków wykazanych sprawozdaniu Rb – ST za 2015 rok a wysokością kwot wykazaną saldem na rachunku bankowym.
18. Wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2015 rok w wybranej próbie dokonane przez inspektorów kontroli.
19. Wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2014 rok w wybranej próbie dokonane przez inspektorów kontroli.
20. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Anny Lach w sprawie nie wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień stosownymi uchwałami, wyliczonych w 2014 roku za lata 2010 – 2013 w sprawozdaniu Rb – 27S i Rb – PDP za 2014 rok.
21. Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za lata 2014 - 2015 objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO.
22. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Głuchów dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych.
23. Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.
24. Wyjaśnienie w sprawie kwoty wolnych środków.
25. Zestawienie faktur tworzących saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz 31 grudnia 2015 roku.
26. Oświadczenie Skarbnika Gminy Głuchów dotyczące odsetek.
27. Zestawienie faktur objętych kontrolą w zakresie funkcjonowania konta 201.
28. Terminowość zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami na podstawie próby przyjętej do kontroli (wszystkie miesiące 2015 roku).
29. Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2015 roku.
30. Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz PFRON wraz z ich wpłatami za 2015 rok.
31. Informacja Skarbnika Gminy, dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240.
32. Informacja Skarbnika Gminy w zakresie dokumentacji operacji kasowych.
33. Szczegółowe zestawienie dat: wpływu środków (z przeznaczeniem na wdrożenie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci) na rachunek Urzędu Gminy Głuchów, przekazywania ich na wyodrębniony rachunek Urzędu Gminy Głuchów i wypłaty na podstawie list sporządzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głuchowie.
34. Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2015 roku (wersja pierwotna i po zmianach) i WPF z 2016 roku (wersja pierwotna i zmieniona na dzień 30 czerwca 2016 roku).

35. Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w roku 2015 i latach następnych.
36. Wykonanie wydatków w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach poniesionych w okresach objętych próbą kontroli.
37. Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej.
38. Wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach.
39. Tabela z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Głuchów stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Głuchów oraz stawek ustawowych w latach 2013 – 2015.
40. Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku jak również złożenia korekt deklaracji.
41. Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości – osoby prawne w badanej próbie.
42. Zestawienie porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2013 – 2015.
43. Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku.
44. Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby.
45. Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby fizyczne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Głuchów oraz terminowość wpłat rat podatku sprawdzonych na przykładzie wybranej próby podatników w latach 2014 – 2015.
46. Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Głuchów w latach 2014 – 2015 oraz terminowość wpłat rat podatku.
47. Szczegółowa windykacja w odniesieniu do dłużników o najwyższych zaległościach w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.
48. Wyjaśnienie w sprawie opóźnień w wysyłaniu do podatnika tytułów wykonawczych na zaległe raty podatku z 2014 roku.
49. Szczegółowa windykacja zaległości w odniesieniu do dłużników posiadających najwyższe zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych.
50. Informacja dotycząca terminowości i prawidłowości działań windykacyjnych podejmowanych przez organ podatkowy w stosunku do podatników, którzy nieterminowo opłacali podatek bieżący (tj. I i II rata podatku za 2014 rok oraz I i II rata za 2015 rok) z badanej próby – podatek od środków transportowych.
51. Wykaz mienia komunalnego Gminy Głuchów będący w użytkowaniu wieczystym.
52. Zestawienie wniesionych opłat z tytułu użytkowania wieczystego za 2014 i 2015 rok.
53. Szczegółowe zestawienie wpłat czynszu za najem lokali użytkowych.
54. Szczegółowe zestawienie dokonanych wpłat za najem lokali mieszkalnych w wybranej próbie.
55. Szczegółowe zestawienie zaległości z tytułu najmu na dzień 31 grudnia 2015 roku wraz z harmonogramem spłat części zaległości.
56. Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy Głuchów w sprawie ulg niepodatkowych.
57. Oświadczenie Wójta Andrzeja Kowary i Skarbnika Gminy Anny Lach.
58. Dane o wykonaniu finansowym i rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej.
59. Wykaz pracowników Urzędu Gminy Głuchów wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń wypłaconych w 2015 roku.

60. Zestawienia wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Urzędu Gminy Głuchów w latach 2014 – 2015 (z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy pieniężne, itp.).
61. Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych z podziałem na poszczególne zadania (w działach, rozdziałach i paragrafach), w Gminie Głuchów w latach 2014 – 2015.
62. Wyjaśnienie Wójta Gminy Głuchów.
63. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Głuchów.
64. Informacja Skarbnika Gminy.
65. Zestawienie obejmujące wszystkie wydatki tworzące wartość przedmiotowej inwestycji.
66. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Anny Lach odnośnie przekroczenia planu wydatków na badane zadanie inwestycyjne.
67. Dane dotyczące badanego zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej wraz przyłączami w miejscowości Janisławice w Gminie Głuchów”.
- 68.
69. Informacja Sekretarza Gminy Lecha Kowary.
70. Wyjaśnienie Wójta Gminy Andrzeja Kowary dotyczące powodów odmowy wypłaty przez Urząd Marszałkowski w Łodzi kwoty 71.715,62 zł z będącej częścią wnioskowanej kwoty pomocy dla operacji „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Janisławice, gm. Głuchów”.
71. Tabela przedstawiająca dane dotyczące prawidłowości klasyfikacji środków trwałych oraz zastosowanych stawek umorzeniowych wybranych środków trwałych.
72. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Głuchów dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji.
73. Tabele przedstawiające zestawienia wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z badanej próby za 2015 rok poniesionych przez organ prowadzący.
74. Tabele przedstawiające wyliczenie struktury etatów nauczycieli mianowanych z wybranych szkół za 2015 rok.
75. Tabele zawierające podstawowe wielkości budżetowe wpływów i wydatków oraz przetargów dotyczących odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w latach 2013 – 2015.
76. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 26 października 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Głuchowie.

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:

.....
(Teresa Michalska)

.....
(Agnieszka Supera)

.....
(Lech Leszczyński)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

